

ACQUEDOTTO PUGLIESE S.P.A.

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLE PROCEDURE DI VERIFICA DA VOI RICHIESTE SULLA "RELAZIONE RIEPILOGATIVA DEI DATI ECONOMICI DI RIFERIMENTO, PER L'ESERCIZIO 2019, SUL RISPETTO DELLE MISURE STABILITE DALLA DGR REGIONE PUGLIA N. 100 DEL 31 GENNAIO 2018 IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO, INTEGRATA CON LE DISPOSIZIONI AGGIUNTIVE PREVISTE DALLA DGR N.1416 DEL 30 LUGLIO 2019"



Tel: +39 080 5504076 Fax: +39 080 2172712 www.bdo.it

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLE PROCEDURE DI VERIFICA DA VOI RICHIESTE SULLA "RELAZIONE RIEPILOGATIVA DEI DATI ECONOMICI DI RIFERIMENTO, PER L'ESERCIZIO 2019, SUL RISPETTO DELLE MISURE STABILITE DALLA DGR REGIONE PUGLIA N. 100 DEL 31 GENNAIO 2018 IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO, INTEGRATA CON LE DISPOSIZIONI AGGIUNTIVE PREVISTE DALLA DGR N.1416 DEL 30 LUGLIO 2019".

Al Consiglio di Amministrazione di Acquedotto Pugliese S.p.A.

All'Azionista Unico di Acquedotto Pugliese S.p.A. - Regione Puglia

Abbiamo svolto le procedure di verifica da Voi richieste sulla "Relazione riepilogativa dei dati economici di riferimento, per l'esercizio 2019, sul rispetto delle misure stabilite dalla DGR Regione Puglia n. 100 del 31 gennaio 2018 in materia di spese di funzionamento integrata con le disposizioni aggiuntive previste dalla DGR n. 1416 del 30 luglio 2019" (di seguito la "Relazione illustrativa") comprensiva del "Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate da Regione Puglia per l'anno 2019" (di seguito il "Prospetto"), da Voi predisposta ai sensi delle Deliberazioni della Giunta Regionale n. 100 del 31 gennaio 2018 e n.1416 del 30 luglio 2019 (di seguito le "Delibere"). La Relazione illustrativa è presentata come Allegato 1 alla presente.

Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri stabiliti dall'International Standard on Related Services (ISRS) 4400 "Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information" emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB"). Le procedure da Voi richieste, elencate nell'Allegato 2, sono state svolte al solo scopo di fornirVi elementi informativi in merito alle spese di funzionamento di Acquedotto Pugliese S.p.A. per l'esercizio 2019, in relazione alle suddette Delibere.

Per ciascuna delle procedure da Voi richieste, riportate nell'Allegato 2, indichiamo di seguito le attività svolte ed i relativi risultati.

Con riferimento alla **procedura 1**, abbiamo ottenuto la "Relazione illustrativa" comprensiva dal "Prospetto dei dati economici di riferimento per l'anno 2019" e delle "Note esplicative" e verificato la corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto con quelli inseriti nelle Note.

Con riferimento alla **procedura 2**, abbiamo ottenuto il dettaglio analitico della spesa per contratti di lavoro flessibile (contratti a tempo determinato e contratti di somministrazione) inserito nel Prospetto e riscontrato i relativi dati con il bilancio di verifica e con il progetto di bilancio d'esercizio 2019 sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci. Inoltre, abbiamo selezionato dai suddetti dettagli, con metodo casuale, un campione composto da n.1 rapporto di lavoro a tempo determinato e n.4 rapporti relativi a contratti di somministrazione ed analizzato la documentazione di supporto (rispettivamente contratti di lavoro/cedolini paga e fatture dell'agenzia interinale/società concedente).



Con riferimento alla procedura 3, per ciascuno dei punti previsti:

- abbiamo ottenuto il dettaglio analitico della retribuzione annua lorda di competenza dell'esercizio 2019, con evidenza della retribuzione variabile; abbiamo verificato la corrispondenza del totale della retribuzione lorda desunta da tale dettaglio analitico con il bilancio di verifica ed il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci;
- abbiamo verificato l'accuratezza della determinazione del costo del personale relativo all'esercizio 2019 come definito dalla DGR 1416/2019, mediante variazioni in diminuzione ed in aumento (componenti da escludere e da includere), rispetto al costo del personale risultante dal bilancio di verifica e dal progetto bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019, sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci. Le suddette variazioni hanno riguardato le seguenti voci: contenzioso del personale e vertenze erogate, oneri utilità sociale e contributi asili, trattamento quiescenza erogato ed incentivo all'esodo, una tantum CCNL 2019, rinnovo CCNL annualità 2019, rinnovo CCNL annualità 2018, passaggi di parametro obbligatori, festività erogate contrattuali, spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccato) presso ASECO, spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo, costo personale anni precedenti, incremento costo Inail, buoni pasto, distaccati esterni in AQP, distaccati in AQP da Aseco;
- abbiamo verificato l'accuratezza della determinazione del costo del personale relativo all'esercizio 2018 come definito dalla DGR 1416/2019, mediante variazioni in diminuzione ed in aumento (componenti da escludere e da includere), rispetto al costo del personale risultante dal bilancio di verifica e dal bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018. Le suddette variazioni hanno riguardato le seguenti voci: contenzioso del personale e vertenze erogate, oneri utilità sociale e contributi asili, trattamento quiescenza erogato ed incentivo all'esodo, rinnovo CCNL annualità 2018, passaggi di parametro obbligatori, spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccato) presso altri enti, spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccato) presso ASECO, spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo, costo personale anni precedenti, buoni pasto, distaccati esterni in AQP;
- per entrambi gli esercizi (2018 e 2019), con riferimento alle variazioni in aumento e diminuzione rispetto al costo del personale di valore assoluto superiore ad Euro 300 mila, abbiamo verificato la corrispondenza con il bilancio di verifica e, rispettivamente, con il bilancio d'esercizio per il 2018 e progetto di bilancio d'esercizio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci per il 2019 e, laddove non direttamente riscontrabili con i valori contabili, con i tabulati di dettaglio forniti dalla Direzione Risorse Umane ed organizzazione di Acquedotto Pugliese.

Con riferimento alla **procedura 4**, abbiamo individuato il dipendente con retribuzione lorda annua massima per l'esercizio 2019, come desunto dal dettaglio analitico della retribuzione annua lorda spettante al personale dipendente di cui alla precedente procedura 3; per tale dipendente abbiamo verificato la corrispondenza della retribuzione annua lorda inserita nel suddetto dettaglio con la sommatoria delle retribuzioni mensili lorde desumibili dalle buste paga e dell'accantonamento per retribuzione variabile di competenza dell'esercizio al 31 dicembre 2019.



Con riferimento alla **procedura 5**, per ciascuno dei punti previsti:

- Abbiamo ottenuto il dettaglio delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca inserite nel Prospetto e riscontrato i dati ivi inseriti, con separata indicazione degli accantonamenti per spese legali, con il bilancio di verifica e con il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 sottoposto all'Assemblea dei soci;
- Sulla base del livello di materialità prefissato (5% della voce di riferimento), abbiamo estratto un campione statistico delle spese di cui al precedente punto e verificato la corrispondenza delle voci di costo costituenti il campione con le relative fatture di acquisto.

Con riferimento alla procedura 6, per ciascuno dei punti previsti:

- Abbiamo ottenuto il dettaglio delle spese relative all'esercizio 2019 per acquisto, manutenzione e noleggio autovetture inserite nel prospetto e riscontrato i dati dello stesso con il bilancio di verifica e il progetto di bilancio d'esercizio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci;
- Abbiamo verificato la corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto per l'esercizio 2009 con il bilancio di verifica e il bilancio d'esercizio di riferimento;
- Per un campione di n.5 voci di spesa sostenute nel 2019, selezionate con metodo casuale, abbiamo ottenuto e verificato la documentazione di supporto (fatture).

Con riferimento alla **procedura 7**, abbiamo ottenuto le delibere assembleari utili ai fini della determinazione dei compensi spettanti all'organo amministrativo per gli esercizi 2013 (verbale del 15 novembre 2012) e 2019 (verbali del 28 luglio 2017 e 28 marzo 2018) e verificato la corrispondenza dell'importo di tali compensi con i dati inseriti nel Prospetto.

Con riferimento alla **procedura 8**, relativamente all'accuratezza dei dati inseriti nel Prospetto, abbiamo effettuato le seguenti procedure di verifica, dettagliate per singolo punto:

- a) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, le spese di funzionamento costituite da Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, Costi per servizi, Costi per godimento beni di terzi, Costi per il personale ed Oneri diversi di gestione, sono superiori di Euro 27.409.486 rispetto alle medesime spese relative all'esercizio 2018 (punto 1.1 del Prospetto non capienza). Nelle Note esplicative sono illustrate le motivazioni alla base del mancato rispetto del limite di capienza;
- b) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, l'incidenza delle spese di funzionamento, di cui al precedente punto a), rispetto al valore della produzione, è superiore alla medesima incidenza calcolata sui corrispondenti valori dell'esercizio 2018 di 2,37 punti percentuali (punto 1.2 del Prospetto non capienza). Nelle Note esplicative sono illustrate le motivazioni alla base del mancato rispetto del limite di incidenza;
- c) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, l'incidenza percentuale della spesa del personale determinata secondo le modalità previste dalla DGR 1416/2019 (vedi procedura 3), al netto della parte a carico dei fondi comunitari, rispetto al complesso delle spese di funzionamento (di cui al precedente punto 8 a)) è inferiore rispetto alla medesima incidenza determinata per l'esercizio 2018 (punto 1.3 del Prospetto capienza);



- d) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, il costo per contratti di lavoro flessibile (personale dipendente a tempo determinato e contratti di somministrazione) non supera il 50% della medesima spesa di competenza dell'esercizio 2018 (punto 2.1 Prospetto capienza);
- e) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, le spese per contratti di consulenza, studio e ricerca, non superano l'80% delle medesime spese di competenza 2018 (punto 4.1 del Prospetto capienza). Come evidenziato nel Prospetto e nelle Note esplicative, la Società ha effettuato la verifica in maniera separata per le spese legali, relative a contenziosi in essere, inclusive dell'accantonamento del corrispondente Fondo per rischi ed oneri (punto 4.2 del Prospetto non capienza). Nelle Note esplicative sono illustrate le motivazioni alla base del mancato rispetto del limite di capienza;
- f) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, l'incidenza della retribuzione variabile complessiva di competenza, rispetto alla retribuzione lorda a carico azienda, come definita nelle Note esplicative, è superiore rispetto alla medesima incidenza calcolata sui corrispondenti valori dell'esercizio 2018 di 0,24 punti percentuali (punto 3.2 del Prospetto non capienza). Nelle Note esplicative sono illustrate le motivazioni alla base del mancato rispetto del limite di incidenza;
- g) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, i compensi spettanti all'organo amministrativo siano inferiori all'importo di Euro 240.000, corrispondente al trattamento economico del Primo Presidente della Corte di Cassazione, come definito dall'art.13, comma 1, del D.L. n.66/2014 (punto 5.1 del Prospetto capienza);
- h) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, i compensi spettanti all'organo amministrativo di cui alla precedente procedura 6, sono inferiori all'80% degli stessi compensi relativi al 2013 (punto 5.2 del Prospetto capienza);
- i) abbiamo verificato che, per l'esercizio 2019, le spese per acquisto, manutenzione e noleggio autovetture sono inferiori al 20% delle stesse spese sostenute nel 2009 (punto 4.3 capienza).

Con riferimento alla **procedura 9**, abbiamo verificato la corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto con i rispettivi bilanci di verifica e bilanci d'esercizio di riferimento, come evidenziato ai punti precedenti. Limitatamente alle variazioni in aumento e diminuzione del costo del personale, di cui alla procedura 3 (componenti da includere ed escludere ai sensi della D.G.R.1416/2019) di valore assoluto superiore ad Euro 300 mila, laddove non direttamente riscontrabili con i valori contabili, abbiamo verificato la corrispondenza con i tabulati di riferimento, predisposti dalla Direzione Risorse Umane ed organizzazione della Società.

Con riferimento alla **procedura 10**, abbiamo ottenuto il dettaglio delle spese a carico dei fondi comunitari distinto per tipologia di spesa (spese del personale, spese per contratti di lavoro flessibile e spese per contratti di consulenza, studio e ricerca) e verificato, per n.1 progetto finanziato, selezionato con metodo casuale, il decreto di concessione o documentazione equivalente.

Le procedure che ci avete richiesto di svolgere non costituiscono una revisione contabile completa o limitata della Relazione illustrativa, né di singole voci o informazioni in essa



contenute; pertanto, non esprimiamo alcun giudizio professionale o conclusione sulla Relazione illustrativa comprensiva del Prospetto e delle Note esplicative.

Qualora fossero state svolte altre procedure oltre a quelle da Voi richiesteci o fosse stata svolta una revisione contabile completa o limitata della Relazione illustrativa comprensiva del Prospetto e delle Note esplicative in accordo con i principi professionali di riferimento, sarebbero potuti emergere altri aspetti da portare alla Vostra attenzione.

La presente relazione è stata predisposta unicamente per le finalità illustrate nel secondo paragrafo e non potrà essere utilizzata per altri fini, o divulgata a terzi, ad eccezione dell'Azionista Unico Regione Puglia, né essere in alcun modo richiamata in altri documenti, in tutto o in parte.

La presente relazione si riferisce alle voci oggetto delle procedure sopra indicate e non si estende al progetto di bilancio d'esercizio di Acquedotto Pugliese S.p.A. al 31 dicembre 2019, sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci, nel suo complesso.

Bari, 8 giugno 2020





Allegato 1

"Relazione riepilogativa dei dati economici di riferimento, per l'esercizio 2019, sul rispetto delle misure stabilite dalla DGR Regione Puglia n. 100 del 31 gennaio 2018 in materia di spese di funzionamento integrata con le disposizioni aggiuntive previste dalla DGR n. 1416 del 30 luglio 2019"





ACQUEDOTTO PUGLIESE S.P.A.

RELAZIONE RIEPILOGATIVA DEI DATI ECONOMICI DI RIFERIMENTO, PER L'ESERCIZIO 2019, SUL RISPETTO DELLE MISURE STABILITE DALLA DGR REGIONE PUGLIA N. 100 DEL 31 GENNAIO 2018 IN MATERIA DI SPESE DI FUNZIONAMENTO INTEGRATA CON LE DISPOSIZIONI AGGIUNTIVE PREVISTE DALLA DGR N.1416 DEL 30 LUGLIO 2019





INDICE

I.	Normativa di riferimento	3
	Premessa	5
	Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento	
	delle società controllate da Regione Puglia per l'anno 2019	6
IV.	Note esplicative	12



I. Normativa di riferimento

Con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175 e ss.mm.ii. è stato introdotto il "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" (di seguito Testo Unico o TUSP), in vigore dal 23 settembre 2016, il quale detta, fra le altre, specifiche norme da applicarsi alle società in controllo pubblico definendo al contempo alcuni adempimenti in capo alle Amministrazioni controllanti e, in particolare, per quanto qui interessa, con riferimento alle spese di funzionamento delle società controllate.

Con deliberazione n. 1036/2015 la Giunta Regionale Puglia aveva già proceduto, in ottemperanza alla normativa pro tempore vigente (art. 18 comma 2 bis del d.l. 112/2008), all'emanazione di indirizzi in materia di razionalizzazione e contenimento della spesa di personale delle Agenzie Regionali, Enti Strumentali, società a partecipazione regionale, diretta e indiretta, totalitaria e di controllo della Regione Puglia.

Il Testo Unico ha modificato l'art. 18 comma 2 bis del d.l. 112/2008 che, nella versione in vigore dal 23 settembre 2016, riguarda solo le aziende speciali e le istituzioni e non più le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo.

La nuova normativa attribuisce alle Amministrazioni pubbliche il compito di fissare, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento delle società controllate, ivi comprese quelle del personale, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale avuto riguardo a quanto contenuto nello stesso decreto all'articolo 25 "Disposizioni transitoria in materia di personale", ovvero delle disposizioni che stabiliscono a loro carico divieti o limitazioni alle assunzioni di personale.

L'articolo 19 del Testo Unico prevede, al comma 6, che il concreto perseguimento degli obiettivi sulle spese di funzionamento stabiliti dall'ente di controllo è garantito dalle società con propri provvedimenti da recepire, "ove possibile, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali in sede di contrattazione di secondo livello".

Con la D.G.R. n. 100 del 2018 (di seguito la "Delibera"), la Regione Puglia ha approvato le direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate che prevede la trasmissione alla Sezione Raccordo al Sistema Regionale di una relazione riepilogativa dei dati economici di riferimento, utile a dimostrare il rispetto delle misure stabilite con l'atto di indirizzo della suddetta Delibera.

La delibera stessa, nell'allegato sub 1, evidenzia che alla Regione Puglia competono le azioni di coordinamento, programmazione e controllo delle società controllate, e per tali finalità esercita il proprio ruolo di indirizzo emanando istruzioni, regolamenti, linee guida e indicazioni operative.

Nell'esercizio delle proprie funzioni, con il suddetto atto di indirizzo sono identificati gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese le spese per il personale, delle società controllate dalla Regione Puglia, in conformità alle disposizioni



di cui al Testo Unico, con decorrenza dall'esercizio 2018 fino a nuove diverse disposizioni di legge e /o della Regione Puglia.

In data 30 luglio 2019 la Regione ha emesso la Deliberazione n.1416 che include alcune istruzioni integrative ed aggiuntive rispetto a quanto previsto nella DGR 100/2018 essenzialmente relative alla definizione puntuale di spesa di personale e alle disposizioni di cui agli artt. 3.2 "Direttive relative alle spese per il personale-Reclutamento del personale", 4.1 "Direttive relative alle altre spese di funzionamento - Incarichi di consulenza, studio e ricerca" e 4.2 "Direttive relative alle altre spese di funzionamento - Spese per missioni e trasferte".

La DGR 1416/2019 fa riferimento ai parametri di spesa e all'annualità 2009 ai fini di comparabilità, come definito dall'art. 6 del DL 78/2010 relativo alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi. Il successivo Decreto legge n. 124/2019, convertito in legge n. 157 il 19/12/2019, ha tuttavia abrogato i commi 7-8-9-12-13 dell'art. 6 del DL 78/2010.

Pertanto, dal combinato delle due norme (DGR 1416 e DL 78/2010, come modificato dal DL 124/2019) è emersa la non vigenza dei limiti relativi a:

- ✓ Spese per incarichi per studi e incarichi di consulenza;
- ✓ Spese effettuate per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- ✓ Spese per sponsorizzazioni;
- ✓ Spese per missioni (in Italia e all'estero);
- ✓ Spese per le attività di formazione.

Inoltre, si rappresenta che la DGR 1416/2019 evidenzia che la Regione Puglia detiene una partecipazione indiretta di controllo totalitario nella Società ASECO S.p.A. per il tramite di Acquedotto Pugliese S.p.A. . Trattandosi di una controllata indiretta, è previsto che le Direttive di cui alla DGR100/2018 ed alla DGR 1416/2019 saranno applicate per il tramite della controllante Acquedotto Pugliese S.p.A., a cui spetta il compito di impartire le opportune disposizioni in merito.

Per l'esercizio al 31 dicembre 2019 quanto determinato dalla DGR 1416/2019 non è stato applicato alla controllata ASECO S.p.A. in considerazione degli eventi di seguito esposti.

In data 16 aprile 2019, con provvedimento dall'Autorità Giudiziaria di Taranto, è stato disposto il sequestro preventivo dell'impianto di Ginosa, ancora in corso al 31 dicembre 2019.

Il sequestro ha determinato una significativa riduzione dei ricavi a cui non è corrisposta una proporzionale riduzione dei costi. Questo perché alcune attività si sono comunque dovute svolgere obbligatoriamente, senza possibilità di essere remunerate, generando in tal modo sia costi diretti che generali ed amministrativi, compreso il costo del personale, comprimibili solo in maniera molto parziale anche in presenza di un'interruzione dell'attività di impresa.



Il blocco totale dell'operatività dell'intera società ha influenzato significativamente l'andamento economico-patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, redendolo non confrontabile con l'esercizio al 31 dicembre del 2018.

Per quanto precedentemente detto, non è stato possibile ottemperare alle opportune disposizioni in merito al confronto comparato tra costi e valore della produzione del 2019 rispetto al 2018.

II. Premessa

La presente "Relazione riepilogativa dei dati economici di riferimento, per l'esercizio 2019, sul rispetto delle misure stabilite dalla DGR Regione Puglia n. 100 del 31 gennaio 2018 in materia di spese di funzionamento" e dalla DGR1416 del 30 luglio 2019 (di seguito la "Relazione") è composta dal "Prospetto dei dati economici di riferimento per l'anno 2019" (di seguito "Il Prospetto" - paragrafo III) e dalle "Note esplicative" (paragrafo IV).

La presente Relazione è relativa ai dati contabili ed alle informazioni desumibili dai bilanci d'esercizio della Acquedotto Pugliese S.p.A. e non si estende a quelli consolidati, non includendo, pertanto, i valori attribuibili alla controllata ASECO S.p.A. .

Nella determinazione ed analisi dei valori si è tenuto conto del quadro normativo rappresentato nel precedente paragrafo I. Normativa di riferimento.

Come espressamente indicato nella DGR n. 100/2018, la rappresentazione tipica delle spese delle società di capitali risulta dal Conto Economico di cui allo schema di Bilancio d'esercizio ex art. 2425 del Codice Civile; in tale ambito, sono da ritenersi riferibili al termine spese di funzionamento gli oneri di cui ai punti 6,7,8,9,14 della lettera B del citato schema. All'interno di detta categoria sono comprese le spese del personale (punto 9 dello schema di bilancio).

Il Prospetto fa riferimento ai valori tratti dal bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019, esposti comparativamente con quelli del 2018, ad eccezione dei costi 2019 per manutenzione e noleggio autovetture comparati con l'esercizio 2009, ed è articolato nei seguenti 5 punti, in relazione alle disposizioni dei corrispondenti articoli della DGR 100/2018 e della DGR 1416/2019:

- 1) Contenimento delle spese di funzionamento (art.2, Allegato sub 1)
- 2) Spese per il personale (art.3, Allegato sub 1)
- 3) Trattamento economico del personale dipendente (art.3, Allegato sub 1)
- 4) Altre spese di funzionamento (art.4, comma 1, Allegato sub 1)
- 5) Costo degli organi societari (art.4, comma 3, Allegato sub1)



Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019, redatto in conformità alla normativa del Codice Civile interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC"), è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 aprile 2019 ed è sottoposto a revisione legale dei conti da parte di BDO Italia S.p.A. che depositerà la sua relazione di revisione nei termini di cui all'art.2429 del Codice Civile.

I costi di funzionamento dell'esercizio 2018, presentati per le finalità comparative e di confronto previste dalla normativa specifica (in termini di capienza per valori assoluti e % di incidenza), sono desumibili dal bilancio di esercizio 2018 approvato dall'Assemblea degli azionisti in data 28 giugno 2019 e sottoposto a revisione legale dei conti da parte di BDO Italia S.p.A. che ha emesso un giudizio senza rilievi nella sua relazione del 10 giugno 2019.

III. Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate da Regione Puglia per l'anno 2019



1) Contenimento spese di funzionamento (art. 2, Allegato sub 1)

1.1 Limite spese di funzionamento

	ANNO 2019	ANNO 2018
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.683.416	16.554.857
Costi per servizi	230.680.512	205.105.958
Costi per godimento beni di terzi	10.317.477	8.305.700
Costi per il personale	105.605.676	101.931.271
Oneri diversi di gestione	12.861.516	18.841.325
Totale spese di funzionamento (A)	378.148.597	350.739.111
Limite spese di funzionamento (B)	350.739.111	
Capienza/(non Capienza) (B) - (A)	(27.409.486)	
di cui		
costi per progetti e sviluppo a carico fondi comunitari costi del personale interno per progetti e sviluppo a carico fondi	22.462	6.630
comunitari	38.414	24.052
Totale a carico fondi comunitari	60.875	30.682
		30.002

1.2 Incidenza spese di funzionamento sul valore della produzione

	ANNO 2019	ANNO 2018
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	457.613.972	433.693.050
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.353.147	10.810.283
Altri ricavi e proventi	91.731.430	94.474.237
Totale valore della produzione (C)	560.698.549	538.977.570
Incidenza spese di funzionamento (D)=(A)/(C)	67,44%	65,07%
Limite incidenza spese di funzionamento (E)	65,07%	
Capienza/(non Capienza) (E)-(D)	(2,37%)	





$Relazione \ sul \ rispetto \ delle \ direttive \ in \ materia \ di \ spese \ di \ funzionamento \ ai \ sensi \ della \ DGR \ 100/2018 \ e \ DGR \ 1416/2019$

1.3 Incidenza spese del personale sulle spese di funzionamento

Contract	_		ANNO 2019			ANNO 2018	
Totale			di cui a carico	carico fondi			carico fondi
Content 12.166.351 22.166.351 21.056.187 21.056.187 21.056.187 17.05		Totale			Totale	,	
Trattamento di fine rapporto	Salari e stipendi	75.627.321	38.414	75.588.907	73.229.310	24.052	73.205.264
Martic asti	Oneri sociali	22.166.351		22.166.351	21.056.18		21.056.187
AlTotale Costi per personale B 9) 2.177.815 2.177.815 3.8.414 105.607.262 101.931.271 24.052 101.972.643 1.972.644 1.972.643 1.972.644 1.972.643 1.972.644 1.972.645	Trattamento di fine rapporto	4.694.007		4.694.007	4.743.04		4.743.045
A)Totale Costi per personale 8 9) 105.605.676 38.414 105.67.262 101.931.271 24.052 101.907.215 Componenti da escludere DGR 1416/2019: Contenzioso del personale e vertenze erogate 637.371 637.371 90.688 90.681 90.681 90.681 90.681 90.681 90.681 90.681 90.681 148.225 148.225 Una Tantum CCNL 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2018 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2018 208.303 208.303 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2018 208.303	Trattamento di quiescienza e simili	940.182		940.182	930.080) -	930.080
Componenti da escludere DGR 1416/2019 : Contenzioso del personale e vertenze erogate 637.371 637.371 90.688 90.681 Contenzioso del personale e vertenze erogate 637.371 637.371 90.688 90.681 Contenzioso del personale e vertenze erogate 637.371 637.371 90.688 90.681 Contenzioso del personale e vertenze erogate 637.371 637.371 90.688 90.681 Contenzioso del personale e vertenze erogato ed incentivo all'esodo 21.046 21.046 148.225 148.225 Una Tantun CCNL 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 254.323 254.323 Rinnovo CCNL annualità 2018 919.914 919.914 682.511 682.511 Passaggi di parametro obbligatori 50.159 50.159 16.491 16.491 Passaggi di parametro obbligatori 723.111 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti 8.429 8.424 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 216.198 185.304 185.304 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota dobbligo 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.111 Quota dobbligo 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.111 Costo personale anni precedenti 20.9151 20.9151 40.942 40.944 Incremento costo Inali 347.000 347.000 B) Totale componenti da escludere 9.588.192 9.588.192 6.807.794 6.807.794 Componenti da includere DGR 1416/2019 : 8uni pasto 392.678 392.678 24.0198 24.0199 Distaccati estermi in AQP 392.678 392.678 24.0198 24.0199 Distaccati estermi in AQP 2.969.519 2.435.218 2.435.211 D) Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D) Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D) Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D) Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D) Totale componenti da includere 2.969.519	Altri costi	2.177.815		2.177.815	1.972.64		1.972.643
Contenzioso del personale e vertenze erogate 637.371 637.371 90.688 90.688 Oneri utilità sociale e contributi astil 627.495 627.495 382.085 382.085 382.085 Trattamento quiescienza erogato ed incentivo all'esodo 21.046 21.046 148.225 148.225 Una Tantun CCNL 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 254.323 25	A)Totale Costi per personale B 9)	105.605.676	38.414	105.567.262	101.931.27	24.052	101.907.219
Oneri utilità sociale e contributi asili 627.495 627.495 382.085 382.085 Trattamento quiescienza erogato ed incentivo all'esodo 21.046 21.046 148.225 148.225 Una Tantun CCNL 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 254.323 254.323 Rinnovo CCNL annualità 2018 919.914 919.914 682.511 682.511 Passaggi di parametro obbligatori 50.159 50.159 16.491 11.49 Festività erogate contrattuali 723.111 723.111 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti 5.295 21.20	Componenti da escludere DGR 1416/2019 :						
Trattamento quiescienza erogato ed incentivo all'esodo 21.046 21.046 21.046 21.046 148.225 148.225 Una Tantun CCNL 2019 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 254.323 254.323 Rinnovo CCNL annualità 2019 Passaggi di parametro obbligatori 50.159 50.159 16.491 Pestività erogate contrattuali Spess esostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti Spess esostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti Spess esostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 216.198 216.198 216.198 185.304 185.305 Spess di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5.374.119 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.111 Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 209.151 40.942 40.942 40.942 40.941 Incremento costo Inail 347.000 347.000 347.000 5.374.125 Componenti da escludere 9.588.192 9.588.192 9.588.192 9.588.192 0.581.1245 2.341.245 2.	Contenzioso del personale e vertenze erogate	637.371		637.371	90.68	3	90.688
Una Tantun CCNL 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 254.323 254.323 Rinnovo CCNL annualità 2018 919.914 919.914 682.511 682.511 Passaggi di parametro obbligatori 50.159 50.159 16.491 16.491 Festività erogate contrattuali 723.111 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti 5pese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 216.198 185.304 185.304 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.114 Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 40.942 40.944 Incremento costo Inail 347.000 347.000 10.8) Totale componenti da escludere 9.588.192 9.588.192 6.807.794 6.807.794 Componenti da includere DGR 1416/2019 : Buoni pasto 2.341.245 2.341.245 2.195.021 2.195.02 Distaccati esterni in AQP 392.678 392.678 240.198 240.198 Distaccati esterni in AQP 2.355.96 235.596 235.596 C) Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D) Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A)	Oneri utilità sociale e contributi asili	627.495		627.495	382.08	5	382.085
Rinnovo CCNL annualità 2019 254.323 254.323 254.323 Rinnovo CCNL annualità 2018 919.914 919.914 919.914 919.914 682.511 682.517 Festività erogate contrattuali 5pese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti 5pese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti 5pese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 216.198 216.198 216.198 185.304 185.304 185.305 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5,374.119 5,374.119 5,374.119 5,253.118 5,253.118 Costo personale anni precedenti 10, 209.151 209.151 209.151 40.942 40.942 Incremento costo Inail 347.000	Trattamento quiescienza erogato ed incentivo all'esodo	21.046		21.046	148.22	5	148.225
Rinnovo CCNL annualità 2018 919.914 919.914 682.511 682.511 682.511 682.511 682.511 933.519 16.491 1	Una Tantun CCNL 2019	208.303		208.303			
Passaggi di parametro obbligatori 50.159 50.159 16.491 10.497 Festività erogate contrattuali 723.111 723.111 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti 5.000	Rinnovo CCNL annualità 2019	254.323		254.323			
Festività erogate contrattuali Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 216.198 216.198 216.198 185.304 185.304 185.305 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5.374.119 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.118 5.253.111 Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 100.945 Incremento costo Inail 347.000 347.000 347.000 347.000 347.000 347.000 347.000 347.000 5.374.1245 2.341.245 2.195.021 2.195.022 Distaccati esterni in AQP Distaccati esterni in AQP Distaccati in AQP da Aseco 2.365.596 2.365.596 2.365.596 2.376.519 2.365.596 2.376.519	Rinnovo CCNL annualità 2018	919.914		919.914	682.51	l	682.511
Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso altri enti Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo S. 374.119 S. 374.119 S. 253.118		50.159		50.159	16.49	l	16.491
altri enti Spesse sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 216.198 216.198 185.304 185.304 185.305 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo quota d'obbligo Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 209.151 40.942 40.942 Incremento costo Inail 347.000 347.000 347.000 B)Totale componenti da escludere Componenti da includere DGR 1416/2019: Buoni pasto Distaccati esterni in AQP 392.678 392.678 235.596 235.596 235.596 240.198 2.435.218 2.435.218 D)Totale costo Personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 226,17% 226,17%		723.111		723.111			
ASECO 216.198 216.198 185.304 185.304 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.118 5.253.118 Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 40.942 40.944 incremento costo Inail 347.000 347.000					8.42)	8,429
Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5.374.119 5.253.118 5.253.118 Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 40.942 40.94		247.400		244 400	405.00		405.004
quota d'obbligo 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.118 Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 40.942 40.942 Incremento costo Inail 347.000 347.000 347.000	,	210.198		210.198	185.30	ŧ	185.304
Costo personale anni precedenti 209.151 209.151 40.942 40.943		5 374 119		5 374 119	5 253 11	1	5 253 118
No. Section	•						
B)Totale componenti da escludere 9.588.192 9.588.192 6.807.794 6.807.794 Componenti da includere DGR 1416/2019 : Buoni pasto 2.341.245 2.341.245 2.195.021 2.195.02 Distaccati esterni in AQP 392.678 392.678 240.198 240.198 Distaccati in AQP da Aseco 235.596 235.596 C)Totale componenti da includere 2.969.519 - 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				10.71.	-	
Componenti da includere DGR 1416/2019 : Buoni pasto 2.341.245 2.341.245 2.195.021 2.195.02 Distaccati esterni in AQP 392.678 392.678 240.198 240.198 Distaccati in AQP da Aseco 235.596 235.596 C)Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-8+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	B)Totale componenti da escludere				6.807.79	1 -	6.807.794
Buoni pasto 2.341.245 2.341.245 2.195.021 2.195.02 Distaccati esterni in AQP 392.678 392.678 240.198 240.199 Distaccati in AQP da Aseco 235.596 235.596 C)Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.211 D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 2.7,81	_					,	
Distaccati esterni in AQP 392.678 392.678 240.198 240.199 Distaccati in AQP da Aseco 235.596 235.596 235.596 C)Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.211 D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	Buoni pasto	2.341.245		2.341.245	2.195.02	I	2.195.021
C)Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	Distaccati esterni in AQP	392.678		392.678	240.19	3	240.198
D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-8+C 98.987.003 38.414 98.948.589 97.558.696 24.052 97.534.644 Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	Distaccati in AQP da Aseco	235.596		235.596	-		-
Incidenza spese del personale su spese di funzionamento (G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	C)Totale componenti da includere	2.969.519	-	2.969.519	2.435.21	3 -	2.435.218
(G)=(F)/(A) 26,17% 27,81	D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C	98.987.003	38.414	98.948.589	97.558.69	24.052	97.534.644
	Incidenza spese del personale su spese di funzionamento						
Limite incidenza spese del personale (H)				26,17%			27,81%
Emine mercenza spese del personale (ii) 27,01%	Limite incidenza spese del personale (H)			27,81%			
Capienza/(non Capienza) (H)-(G) 1,64%	Capienza/(non Capienza) (H)-(G)			1,64%			





Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento ai sensi della DGR 100/2018 e DGR1416/2019

2) Spese per il personale (art. 3 Allegato sub 1)

2.1 Spesa per contratti di lavoro flessibile

	ANNO 2019				
Descrizione	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (A)		
Contratti a tempo determinato	391.134		391.134		
Spesa per contratti di somministrazione(lavoro temporaneo)	105.406		105.406		
Totale	496.540	-	496.540		
Limite spesa anno 2018 (C) = (B)*50%			972.381		
Capienza/(non Capienza) (C) - (A)			475.841		

Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (B)
1.667.947		1.667.947
276.815	¥	276.815
1 944 763		1 944 763

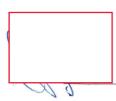
3) Trattamento economico del personale dipendente (art. 3 Allegato sub 1)

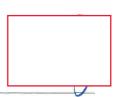
3.1 Trattamento economico massimo per singolo dipendente

	ANNO 2019
Trattamento economico annuo massimo corrisposto per singolo dipendente (A)	195.239
Trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione (B) (art. 13, co. 1, D.L. 66/2014)	240.000
Capienza/(non Capienza) (B) - (A)	44.761

3.2 Incidenza retribuzione variabile su retribuzione annua lorda

	ANNO 2019	ANNO 2018
Retribuzione variabile (\mbox{PDR} ed \mbox{MBO}) $$ al netto del \mbox{PDR} CCNL personale dipendente (A)	4.287.164	4.088.438
Retribuzione annua lorda totale personale dipendente (B)	65.521.078	64.812.446
Incidenza retribuzione variabile complessiva personale dipendente (C)=(A)/(B) Limite incidenza retribuzione variabile complessiva (D) Capienza/(non Capienza) (D) - (C)	6,54% 6,31% (0,24%)	6,31%







Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento ai sensi della DGR 100/2018 e DGR1416/2019

4) Altre spese di funzionamento (art. 4, comma 1 Allegato sub 1) 4.1 Spese per contratti di consulenza, studio e ricerca

		ANNO 2019			ANNO 2018	·
Descrizione	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (A)	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (B)
Studi e progettazioni varie	166.435	21.307	145.128	489.207	6.630	482.577
Consulenze tecniche e peritali varie	60.611	-	60.611	20.839		20.839
Consulenze amministrative , fiscali e gestionali	20.280	-	20.280	4.400	-	4.400

29.139

126.533

102.351

100.335

79.800

819.442

6.630

Spese per consulenze tecnico legali 186.560 186.560 102.351 Consulenze varie 22.022 22.022 100.335 Agenzie di rating 54.731 54.731 79.800 21.307 550.329 529.021 826.072 Limite spesa anno 2019 (C) = (B)*80% 655.554

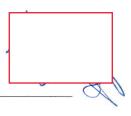
Capienza/(non Capienza) (C) - (A) 4.2 Spese legali relative a contenziosi in essere

Legali e notarili

Descrizione	ANNO 2019	ANNO 2018
	D	E
Consulenze legali mandati ad litem	175.902	143.275
Accantonamento fondo rischi per spese legali contenziosi vari	2.112.438	1.613.878
Accantonamento fondo rischi per spese legali contenziosi personale		61.163
Spese legali in seguito a sentenza	86.859	40.980
Spese legali in seguito a transazione	11.190	37.811
Totale	2.386.389	1.897.106
Limite spesa anno 2019 (F) = (E)*80%	1.517.685	
Capienza/(non Capienza) (F) - (D)	(868.705)	

4.3 Spese per manutenzione e noleggio autovetture

Descrizione	2019	2009
	A	В
Noleggio autovetture	147.881	378.538
Spese varie autovetture	79.178	244.307
Manutenzione Autovetture	661	11.546
Assicurazione autovetture	51.148	170.358
Carburanti e lubrificanti autovetture	87.792	417.085
Ricambi autovetture		296
Totale	366.660	1.222.130
Limite spesa anno 2019 (A) = (B)*80% del 2009	977.704	
Capienza/(non Capienza) (C) - (A)	611.044	





spetto delle direttive in materia di spese di funzionamento ai sensi della DGR 100/2018 e DGR1416/2019

ANNO 2019

5) Costi degli organi societari (art. 4, comma 3 Allegato sub 1)

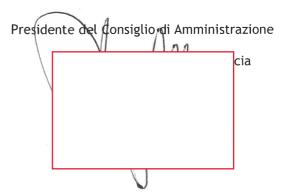
5.1 Limite compensi organi societari rispetto a trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione

Compenso Presidente	60.000
Compenso Consiglieri	45.600
Totale (A)	105.600
Trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione (art. 13, co. 1, D.L. 66/2014)	(B) 240.000
Capienza/(non Capienza) (B) - (A)	134.400

5.2 Limite compensi organi societari rispetto ad esercizio 2013

	ANNO 2019 (C)	ANNO 2013 (D)
Compenso Presidente	60.000	
Compenso Consiglieri	45.600	
Compenso Amministratore Unico		150.000
Totale	105.600	150.000
Limite costo organo amministrativo (E) = (D)* 80%		120.000
Capienza/(non Capienza) (E) - (C)	14.400	

Bari, 4 giugno 2020





IV. Note esplicative

A1. Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese le spese per il personale (art. 2 dell'allegato sub 1) della delibera)

La DGR 100/2018 dispone che le società sottoposte al controllo della Regione Puglia sono tenute all'obbligo di riduzione del complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese le spese per il personale, consuntivate in ciascun esercizio sociale di riferimento, a decorrere dall'esercizio 2018, rispetto al corrispondente valore consuntivato nell'esercizio precedente, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e da perseguire mediante l'adozione di propri provvedimenti che ne garantiscano la concreta attuazione. La suddetta DGR evidenzia che, nel caso di potenziamento e/o ampliamento dell'attività svolta dalle società, a consuntivo il complesso delle spese di funzionamento potrà superare il limite sopra indicato, a condizione di mantenere inalterati i livelli di produttività e di efficienza della gestione. In tale situazione, l'incidenza percentuale del complesso delle spese di funzionamento sul valore della produzione nell'esercizio sociale considerato non dovrà essere comunque aumentata, rispetto all'analoga incidenza risultante dal bilancio dell'esercizio precedente e dovrà essere fornita puntuale evidenza ed esplicazione nella relazione riepilogativa.

Le società, nell'ambito del complesso delle spese di funzionamento, devono attenersi al principio generale di graduale riduzione e di contenimento della spesa per il personale, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale, garantendo (con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali) il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

- a) riduzione dell'incidenza percentuale delle spese per il personale rispetto al complesso delle spese di funzionamento;
- b) razionalizzazione e snellimento delle strutture organizzative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali;
- c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione aziendale e di secondo Livello;
- d) contenimento dell'incidenza di voci accessorie, straordinarie e variabili.

Nelle tabelle che seguono si evidenziano i limiti di spesa relativi alle spese di funzionamento, con riferimento all'importo massimo ed all'incidenza sul valore della produzione.



1) Contenimento spese di funzionamento (art. 2, Allegato sub 1)

1.1	Limite	spese	di	funzionamento
-----	--------	-------	----	---------------

		ANNO 2019	ANNO 2018
	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.683.416	16.554.857
	Costi per servizi	230.680.512	205.105.958
	Costi per godimento beni di terzi	10.317.477	8.305.700
	Costi per il personale	105.605.676	101.931.271
	Oneri diversi di gestione	12.861.516	18.841.325
	Totale spese di funzionamento (A)	378.148.597	350.739.111
	Limite spese di funzionamento (B)	350.739.111	
	Capienza/(non Capienza) (B) - (A)	(27.409.486)	
	di cui		
	costi per progetti e sviluppo a carico fondi comunitari costi del personale interno per progetti e sviluppo a carico fondi	22.462	6.630
	comunitari	38.414	24.052
	Totale a carico fondi comunitari	60.875	30.682
1.2	Incidenza spese di funzionamento sul valore della produzione		
		ANNO 2019	ANNO 2018
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	457.613.972	433.693.050
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.353.147	10.810.283
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni Altri ricavi e proventi	11.353.147 91.731.430	10.810.283 94.474.237
	Altri ricavi e proventi	91.731.430	94.474.237 538.977.570
	Altri ricavi e proventi Totale valore della produzione (C)	91.731.430 560.698.549	94.474.237

Si evidenzia che rispetto al 2018 le spese di funzionamento 2019, comprensive delle spese totalmente a carico di fondi comunitari, risultano incrementate di circa Euro 27,4 milioni.

Tale incremento, meglio dettagliato nel prosieguo, è influenzato dalla natura di servizio essenziale che Acquedotto Pugliese svolge e risente anche di alcuni fenomeni che hanno natura esogena rispetto alle scelte gestionali della società (fenomeni c.d. incomprimibili).

Inoltre, come si può evincere dalla tabella sopra riportata, va tenuto conto che nel 2019 il valore della produzione è aumentato di circa Euro 21,7 milioni rispetto all'esercizio precedente, anche se in maniera meno proporzionale rispetto ai costi. Questo porta ad un incremento dell'incidenza percentuale delle spese di funzionamento, che passa dal 65,07% nel 2018 al 67,44% nel 2019.

L'indicazione di una progressiva riduzione delle spese di funzionamento, pertanto, risulta non rispettata, sebbene in misura percentuale non rilevante e tenuto conto dei livelli di produttività e di efficienza della gestione comunque stabili rispetto all'esercizio precedente.



Per una migliore analisi dell'incremento delle spese di funzionamento, comunque, vanno illustrate alcune tematiche strettamente collegate alla "natura regolatoria" della gestione del servizio idrico integrato che Acquedotto Pugliese svolge e che, di fatto, consente solo in determinati casi il recupero, parziale o totale, in tariffa degli incrementi di costo sostenuti, per adeguarsi anche alle richieste dei livelli di servizio fissate in ambito regolatorio.

AQP, in quanto gestore del Servizio Idrico Integrato nella Regione Puglia, è infatti sottoposto ad una rigida regolazione di settore (con doppio controllo, da parte dell'Autorità Idrica Pugliese - AIP a livello locale e della Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente - ARERA a livello nazionale).

L'ARERA regola i settori di competenza, tra i quali il servizio idrico, attraverso provvedimenti (deliberazioni) e, in particolare:

- ✓ predispone e aggiorna il metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi sia per il servizio idrico integrato sia per il servizio integrato dei rifiuti e approva le tariffe predisposte dai soggetti preposti;
- ✓ promuove gli investimenti infrastrutturali con particolare riferimento all'adeguatezza, l'efficienza e la sicurezza;
- ✓ detta disposizioni in materia di contabilità regolatoria e "separazione contabile" per i settori regolati (cd. CAS);
- √ definisce i livelli minimi di qualità dei servizi per gli aspetti tecnici, contrattuali e
 per gli standard di servizio.

Con riferimento al primo punto, il metodo tariffario per il SII, aggiornabile ogni quadriennio, si basa sul principio del "full cost recovery" prevedendo la copertura integrale di costi di gestione e dei costi di investimento.

In particolare, i costi operativi riconosciuti in tariffa da parte del regolatore sono suddivisi fra:

- costi endogeni, ovvero costi sui quali lo sforzo del gestore nel conseguimento di efficienze gestionali può portare ad un loro contenimento, al netto degli incrementi di prezzo dovuti ad inflazione e simili;
- costi esogeni, ovvero costi definiti dalla stessa Autorità nazionale come del tutto indipendenti dallo sforzo del gestore. In questa categoria, ad esempio, rientra il costo dell'energia elettrica, il costo di smaltimento dei fanghi, le componenti di costo della risorsa idrica, le imposte locali (TARI, TASI, IMU, ecc.) ed altre voci di costo;
- costi aggiuntivi per il potenziamento del sistema idrico (costi per il raggiungimento della qualità tecnica e contrattuale, secondo i livelli minimi di qualità dei servizi stabiliti dalla stessa ARERA), nonché per variazioni normative o di perimetro del servizio gestito.

La rendicontazione all'Autorità di tutte le tipologie di costo sostenute da AQP avviene annualmente sulla base di bilanci regolatori in separazione contabile (cd. CAS) anch'essi assoggettati a revisione contabile. A ciò si aggiunge che, con specifiche istanze pre



da parte del gestore a valle della chiusura dell'esercizio, vengono riconosciuti, totalmente o parzialmente, anche i costi per variazioni normative e/o di perimetro (ad esempio incremento dei costi per lo smaltimento fanghi della depurazione, incremento dei costi per nuove assunzioni di reti e impianti, ecc.).

La componente riconosciuta in tariffa a copertura dei costi, quindi, si incrementa nel tempo in ragione dell'inflazione, della dinamica dei costi esogeni e dell'eventuale presenza di nuove attività e/o variazioni normative, nei limiti in cui riconosciuti dalle Autorità di riferimento, locale e nazionale.

Tutto ciò premesso, il complessivo incremento delle spese di funzionamento in valore assoluto rispetto all'anno precedente, pari ad Euro 27,4 milioni, è composto dall'aumento, rispettivamente, di costi esogeni (che rappresentano oltre il 40% del totale costi) per Euro 21,1 milioni, costi per il personale (che rappresentano circa il 30% del totale costi) per Euro 3,7 milioni ed altri costi aggiuntivi per Euro 2,6 milioni.

Di seguito un dettaglio delle motivazioni relative al mancato raggiungimento dell'obiettivo e le conseguenti azioni avviate per la graduale riduzione e contenimento della spesa:

A. Principali scostamenti dei costi esogeni

• Costo di smaltimento dei fanghi di depurazione - incremento di circa Euro 10 milioni, inclusivo dei costi per i trasporti interni/esterni ed i noleggi delle attrezzature per la gestione e riduzione dei volumi smaltiti.

Tale scostamento è dovuto sostanzialmente al forte incremento del prezzo medio per tonnellata smaltita, effetto di una situazione del mercato comune a tutti gli operatori in Italia.

Sono note le crescenti difficoltà riscontrate dai gestori a seguito del blocco nazionale allo spandimento diretto dei fanghi in agricoltura, tradizionalmente la principale modalità di recupero a basso costo. Tale evento ha determinato come prima conseguenza la ripresa del conferimento in discarica o l'incremento dei flussi extraregionali e transfrontalieri, in mancanza di adeguati canali di sbocco nei rispettivi territori. Tali forme di recupero risultano di gran lunga più costose rispetto alle forme tradizionali sia per quanto riguarda la componente connessa ai costi di conferimento che per quanto attiene agli oneri di trasporto dei fanghi.

AQP ha dovuto subire questo mutato contesto normativo e le conseguenti dinamiche di mercato anche per via del deficit impiantistico per il trattamento dei rifiuti nella Regione Puglia.



Il fenomeno dell'incremento dei costi di conferimento è legato anche all'incremento naturale delle quantità di fango prodotte dagli impianti grazie al potenziamento delle capacità di trattamento ed al miglioramento della qualità del processo degli stessi (fenomeno virtuoso anche ai fini del rispetto obbligatorio degli obiettivi del Piano regionale di Tutela delle Acque).

Tali evidenze hanno condotto l'Autorità a riconoscere in tariffa, tra le componenti di costo operativo, l'incremento del costo di smaltimento dei fanghi, ma solo parzialmente.

Dal punto di vista gestionale AQP ha messo in campo numerosi progetti volti soprattutto a limitare l'incremento dei volumi di fango trasportati e smaltiti, per compensare almeno in parte l'incremento del prezzo assolutamente esogeno alle scelte aziendali:

- il noleggio e installazione di centrifughe ad alta efficienza per la disidratazione del fango; su questo punto si segnala che a partire dagli ultimi mesi del 2019, AQP sta provvedendo ad acquistare tali attrezzature in modo da contenere l'aumento dei costi di noleggio (in modo da sostituire nel breve termine un costo operativo con un costo capitalizzabile);
- l'utilizzo di stazioni di trasferenza/stoccaggio intermedio per diminuire il numero di viaggi verso i destini finali dei fanghi e raggiungere economie di scale sui costi di trasporto.
- costi per l'approvvigionamento idrico e conseguenti consumi di energia elettrica incremento di circa Euro 10,1 milioni.

Tali costi dipendono dalla disponibilità delle fonti di approvvigionamento idrico e dal prezzo di mercato dell'energia.

Nel corso del 2019 AQP, stante lo scenario delle fonti di approvvigionamento idrico, ha dovuto prelevare maggiori volumi dalle fonti più costose ed anche più energivore.

Si precisa che per entrambe le componenti di costo, considerate "passanti", l'attuale metodo tariffario idrico prevede un conguaglio (ricavo) a carico della tariffa rispetto ai minori costi preventivati.

B. Principali scostamenti dei costi per il personale (endogeni)

Dal punto di vista gestionale, l'incremento del costo del personale (voce B9 del bilancio d'esercizio), pari a circa Euro 3,7 milioni (+3,6%), è dovuto principalmente all'incremento dell'organico (circa Euro 2,0 milioni comprensivi dei distaccati esterni), nonché ai costi per rinnovi del contratto ed altri oneri di legge (incremento costo INAIL, passaggi di parametro e di livello obbligatori, numero festività ricadenti di domenica, ecc.).



Il fabbisogno di organico, necessario per il miglioramento del servizio richiesto anche dai soggetti regolatori, era stato tra l'altro sottoposto all'approvazione della Regione Puglia, avvenuta con DGR n. 180 del 2019.

In ultimo, con riferimento a tale costo, si evidenzia che la variazione comprende le voci espressamente previste come incomprimibili dalle stesse DGR 100 e 1416, per un incremento di circa Euro 2,8 milioni.

Ove non si considerasse l'incremento di tale componente, l'incremento del 2019 rispetto al 2018 sarebbe limitato a circa Euro 0,9 milioni (+0,9%).

C. Altri costi per il potenziamento e/o ampliamento

La società ha registrato un incremento di altre voci, residuali rispetto al complesso dei costi, che riguardano:

- le variazioni di perimetro delle reti gestite (assunzione di nuovi abitati);
- la necessità di ottemperare a disposizioni definite da ARERA (qualità tecnica e qualità contrattuale);
- le spese per il potenziamento e/o ampliamento del servizio offerto agli utenti.

Ai fini di una migliore rappresentazione dei livelli di produttività ed efficienza della gestione si precisa che il Margine Operativo Lordo conseguito nel 2019 risulta sostanzialmente in linea con i valori degli anni precedenti (oltre il 30% dei ricavi, valore allineato alle best practice di settore).





Incidenza spese del personale su spese di funzionamento

Limite incidenza spese del personale (H) Capienza/(non Capienza) (H)-(G)

1.3 Incidenza spese del personale sulle spese di funzionamento **ANNO 2018** di cui non a di cui a carico fondi di cui a carico comunitari carico fondi Totale fondi comunitari (F) Totale (F) comunitari Salari e stipend 75.627.321 38,414 75.588.907 73.229.316 73.205.264 Oneri sociali 22.166.351 21.056.187 21.056.187 Trattamento di fine rapporto 4.694.007 4,694,007 4.743.045 Trattamento di quiescienza e simili 940.182 940.182 930.080 930.080 Altri costi 2.177.815 2.177.815 1.972.643 1.972.643 A)Totale Costi per personale 8 9) 105.567.262 105.605.676 38.414 101.931.271 24.052 101.907.219 Componenti da escludere DGR 1416/2019 Contenzioso del personale e vertenze 637.371 90.688 90.688 Oneri utilità sociale e contributi asili 627.495 627,495 382.085 Trattamento quiescienza erogato ed incentivo all'esodo 21.046 21.046 148.225 148.225 Una Tantun CCNI 2019 208.303 208.303 Rinnovo CCNL annualità 2019 254 323 Rinnovo CCNL annualità 2018 919.914 682.511 682.511 Passaggi di parametro obbligatori 50.159 16.491 16.491 723.111 723.111 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso 8.429 8.429 Spese sostenute da AQP per il personale comandato (distaccati) presso ASECO 216.198 185.304 185.304 Spese di personale appartenente a categorie protette nei limiti della quota d'obbligo 5.374.119 5.374.119 5.253.118 5.253.118 209.151 209.151 40.942 40.942 Incremento costo Inail B)Totale componenti da escludere 9.588.192 9.588.192 6.807.794 6.807.794 Componenti da includere DGR 1416/2019 : Buoni pasto 2.341.245 2 341 245 2,195,021 Distaccati esterni in AOP 392.678 392.678 240.198 240.198 Distaccati in AOP da Aseco 235.596 235.596 C)Totale componenti da includere 2.969.519 2.969.519 2.435.218 2.435.218 D)Totale costo Personale DGR 1416/2019 A-B+C 98.987.003 38.414 98.948.589

97.558.696

26.17%

1.64%

24.052

97.534.644

27.81%

Nella sopraindicata tabella n.1.3, per entrambi gli esercizi in confronto, si evidenzia il dettaglio delle spese del personale e la loro incidenza sul totale delle spese di funzionamento. Nella analisi delle spese del personale si è tenuto conto delle indicazioni di dettaglio elencate nella DGR 1416/2019, come precedentemente richiamate nel paragrafo I. Normativa di riferimento.

Le spese del personale nell'esercizio 2019 risultano incrementate rispetto al 2018 di circa Euro 1,4 milioni per maggiore forza lavoro nel periodo ma la loro incidenza sul totale delle spese di funzionamento è diminuita e passa dal 27,81% nel 2018 al 26,17% nel 2019.

Pertanto, l'indicazione di una progressiva riduzione delle spese del personale non risulta rispettata in valore assoluto per effetto dal maggior numero degli addetti in forza e delle considerazioni precedentemente esposte.

Risulta, invece, rispettato il limite rappresentato dal valore percentuale in rapporto alle spese di funzionamento.

Si evidenzia che, differentemente da quanto richiesto dalla DGR 1416/2019, nell'ambito delle voci da includere nel costo del personale non si è tenuto conto (per entrambi gli esercizi in confronto) dell'IRAP che, per le imprese commerciali, è inclusa nelle imposte dell'esercizio ed è calcolata secondo le disposizioni del TUIR.



Qualora, comunque, ai fini del predetto parametro, si considerasse anche l'IRAP, essendo la voce pressoché in linea per i due esercizi (Euro 3,3 milioni per il 2019 contro Euro 3,2 milioni nel 2018), le spese del personale in termini di variazione assoluta e di incidenza sul totale delle spese di funzionamento porterebbero a risultati simili a quelli sopra evidenziati.

A2. Direttive relative alle spese per il personale

a. Reclutamento personale (art. 3 comma 2 dell'Allegato sub 1 della Delibera)

La DGR 100/2018 dispone per le società controllate dalla Regione che:

- procedano ad assumere a tempo indeterminato le quote d'obbligo, di cui alla legge 68/1999; le assunzioni di personale appartenente alle categorie protette, ai fini della copertura delle quote d'obbligo, non alimentano il contingente di spesa;
- il ricorso a contratti di lavoro subordinato a tempo determinato e contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato, nonché alle altre forme contrattuali flessibili previste dal codice civile e dalle altre leggi vigenti sui rapporti di lavoro nell'impresa, deve essere motivato da comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale e nel rispetto delle condizioni e modalità di reclutamento stabilite dall'articolo 35 del d.lgs. n. 165/2001. Non è possibile ricorrere alla somministrazione di lavoro per l'esercizio di funzioni direttive e dirigenziali.
- La spesa complessiva sostenuta in ciascun esercizio per le suddette tipologie contrattuali non può superare il tetto del 50% della spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per le stesse finalità; da tale limite sono esclusi i contratti di lavoro operati mediante risorse comunitarie.
- Si specifica che, per l'esercizio 2018 il rapporto comparativo era stato operato con l'anno 2016 (art. 2 DGR 100), mentre per gli anni futuri l'anno di riferimento ai fini della comparazione, è l'anno precedente.

Con riferimento a quest'ultimo punto si evidenzia che la DGR 1416/2019 ha introdotto ulteriori indicazioni sia con riferimento all'anno di confronto (2009) che al limite di spesa (20% della spesa al medesimo titolo sostenuta nell'anno 2009).

Tali nuove indicazioni introdotte dalla DGR 1416/2019 risultano poco applicabili per le seguenti considerazioni.

Come noto, infatti, il perimetro regolatorio, societario e di attività relativo al 2009, ossia ben 10 anni or sono, era decisamente difforme rispetto a quello attuale.

Infatti, gli asset depurazione e potabilizzazione erano gestiti per il tramite di due distinte società controllate, circostanza che, di per sé, complica finanche il consolidamento dei

conteggi per la determinazione spesi nel 2009 relativamente alle voci indicate in precedenza.

Inoltre, circostanza non certo di minor rilievo, anche a non tenere in considerazione la diversa composizione societaria del gruppo AQP, negli ultimi 10 anni è decisamente aumentato il numero di depuratori gestiti, è variato il numero dei potabilizzatori e, comunque, è stata assunta la gestione delle reti idriche e fognarie di molti nuovi abitati. Il tutto, con impatto evidente ed intuibile sui costi (compresi quelli del personale) necessari a garantire il servizio.

Per quanto sopra evidenziato, quindi, si è ritenuto più adeguato e ragionevole prendere come anno di riferimento il 2018 e come limite di spesa il 50%, come precedentemente previsto dalla DGR100/2018.

Nella successiva tabella 2.1 si evidenzia l'incidenza delle spese per contratti di lavoro flessibile (contratti di lavoro subordinato a tempo determinato e contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato).

2) Spese per il personale (art. 3 Allegato sub 1)

2.1 Speso	per contratti	di lavoro	flessibile
-----------	---------------	-----------	------------

		ANNO 2019	
Descrizione	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (A)
Contratti a tempo determinato	391.134		391.134
Spesa per contratti di somministrazione(lavoro temporaneo)	105.406		105.406
Totale	496.540	-	496.540
Limite spesa anno 2018 (C) = (B)*50%			972.381
Capienza/(non Capienza) (C) - (A)			475.841

	ANNO 2018	
Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (B,
1.667.947		1.667.94
276.815	-	276.81
1.944.763	-	1.944.76.

Il costo dei contratti a tempo determinato è comprensivo anche degli elementi non fissi, connessi alle modalità di svolgimento delle attività (straordinario, missioni, trasferte ecc.) e degli oneri previdenziali a carico azienda. Qualora il dipendente originariamente assunto con contratto a tempo determinato sia stato convertito a tempo indeterminato nel corso dell'esercizio senza passaggio di livello contrattuale, il costo considerato nella tabella di cui sopra è stato calcolato con il criterio del *pro-rata temporis*.

La suddetta tabella n. 2.1 evidenzia il rispetto del limite di cui all'art.3 della DGR n. 100 in merito al contenimento della spesa complessiva per contratti di lavoro flessibile nei limiti del 50% di quella sostenuta per il 2018 (per la precisione il rapporto comparativo è pari al 24,5% circa).

Si evidenzia che la durata, così come i compensi, per l'incarico di Direttore Generale (inclusi nella categoria in commento) vengono determinati dall'Assemblea dei Soci, su mandato della Regione Puglia (socio unico). Come noto, infatti, con delibera n. 1133 del 11/07/2017, a far tempo dal luglio del 2017 la Regione Puglia, e per essa l'Assemblea dei Soci, designava per l'incarico in questione una figura dirigenziale da assumera ax novo.



con contratto a termine, determinandone, altresì, i compensi. Il tutto, per una spesa complessiva (compresa di oneri e contributi a carico azienda) ammontante a:

- Euro 271.795 per il 2018;
- Euro 272.870 per il 2019.

Pertanto, al netto degli effetti connessi alle citate disposizioni della Regione Puglia, anche in funzione di azionista unico in sede assembleare, precedentemente descritte, la spesa complessiva per contratti di lavoro flessibile in relazione agli esercizi 2018 e 2019 ammonta rispettivamente a:

- Euro 1.672.968 per il 2018;
- Euro 223.671 per il 2019;

registrandosi un rapporto percentuale pari al 11,08%.

b. Trattamento economico (art. 3 comma 3 dell'Allegato sub 1 della Delibera)

La DGR n. 100/2018 dispone che, fermo restando l'obbligo di attenersi al principio generale di graduale riduzione e di contenimento della spesa per il personale, il limite massimo del trattamento economico per il personale dipendente è quello previsto dall'art. 11 co. 6 del TU, pari ad euro 240.000 annui al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali e degli oneri fiscali a carico del beneficiario, tenuto conto anche dei compensi corrisposti da altre pubbliche amministrazioni o da altre società a controllo pubblico.

Si riporta il confronto in esame nella successiva tabella 3.1:

3) Trattamento economico del personale dipendente (art. 3 Allegato sub 1)

3.1 Trattamento economico massimo per singolo dipendente

	ANNO 2019
Trattamento economico annuo massimo corrisposto per singolo dipendente (A)	195.239
Trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione (B) (art. 13, co. 1, D.L. 66/2014)	240.000
Capienza/(non Capienza) (B) - (A)	44.761

Sulla base delle suddette risultanze il limite di capienza fissato dalla DGR 100 è rispettato. Si evidenzia che il suddetto trattamento economico massimo include, per Euro 45.000, la componente variabile (MBO) accantonata per competenza.



Per il personale dipendente, la DGR n. 100/2018 prevede che il trattamento variabile in ciascun esercizio sociale, in termini di incidenza percentuale sulla retribuzione lorda annua, sia contenuto entro i valori consuntivati per l'esercizio 2018.

Nella successiva tabella 3.2 si pone a confronto la retribuzione variabile effettivamente erogata con la retribuzione lorda annua a carico azienda per ciascuno degli esercizi 2019 e 2018, come risultante dal bilancio di verifica. La retribuzione lorda annua a carico azienda include il costo per salari e stipendi, tenuto conto delle mensilità aggiuntive di competenza (13° e 14° mensilità), al netto di compensi variabili quali premi di produzione, MBO, straordinari, missioni e turni.

In particolare, per l'esercizio 2018, la retribuzione variabile erogata è riportata al netto della quota di incremento salariale fissa (pari ad Euro 249.118), elemento incomprimibile, in quanto definito con il rinnovo del ccnl gas-acqua del 18/05/2017. Pertanto, tale quota di incremento salariale fissa benché debba essere erogata una tantum unitamente al PDR, non può essere considerata retribuzione variabile ed è, finanche, destinata ad adeguare i minimi tabellari, secondo quanto stabilito dall'accordo stesso.

Si segnala, da ultimo, che la retribuzione variabile effettivamente erogata in relazione all'esercizio 2018, di cui alla tabella che segue, non tiene conto della retribuzione variabile 2018 prevista per il Direttore Generale, comunque accantonata nel bilancio 2018, non risultando assunto alcun provvedimento della Regione Puglia, anche in funzione di azionista unico in sede assembleare, funzionale al riconoscimento della premialità in questione (è il caso di segnalare che l'eventuale riconoscimento dell'importo massimo previsto non avrebbe comunque impatto significativo sull'incidenza percentuale richiesta dalla DGR n. 100/2018).

3.2 Incidenza retribuzione variabile su retribuzione annua lorda

_	ANNO 2019	ANNO 2018
Retribuzione variabile (PDR ed MBO) al netto del PDR CCNL personale dipendente (A)	4.287.164	4.088.438
Retribuzione annua lorda totale personale dipendente (B)	65.521.078	64.812.446
Incidenza retribuzione variabile complessiva personale dipendente (C)=(A)/(B) Limite incidenza retribuzione variabile complessiva (D) Capienza/(non Capienza) (D) - (C)	6,54% 6,31% (0,24%)	6,31%

Si evidenzia che nell'esercizio 2019 l'incidenza percentuale del trattamento variabile di competenza sulla RAL risulta in lievissimo incremento rispetto ai valori consuntivati nell'esercizio 2018 e, quindi, il parametro non risulta rispettato.



A3. Direttive relative alle altre spese di funzionamento (art. 4 dell'allegato sub 1 della delibera)

La DGR n. 100/2018 congiuntamente alla DGR 1416/2019, tenendo conto anche delle successive abrogazioni introdotte dalla legge 157 del 2019, prevedono che, fermo restando l'obbligo di perseguire l'obiettivo di riduzione del complesso delle spese di funzionamento, è necessario porre particolare attenzione ad alcune specifiche voci di costo.

1. Incarichi di consulenza, studio e ricerca (art. 4, punto 1. dell'Allegato sub 1 della Delibera)

La DGR n. 100/2018 evidenzia che le spese per studi, ricerche e incarichi di consulenza (ovvero prestazioni professionali finalizzate alla resa di pareri, valutazioni, espressioni di giudizi, consulenze legali) devono essere contenute nel limite massimo dell'80% della spesa consuntivata nell'esercizio 2018. In analogia con le spese per il personale, sono esclusi dai suddetti limiti le spese per studi, ricerche e incarichi di consulenza a valere sui fondi comunitari.

Per una migliore valutazione dell'obiettivo di riduzione delle spese per studi, ricerche e incarichi di consulenza, quest'ultime sono rappresentate nelle successive due tabelle, separatamente rispetto alla loro natura, i cui valori, per ciascun esercizio, sono tratti dall'impianto contabile della società.

In particolare, nella successiva tabella 4.1, per ciascuno dei periodi di riferimento, sono indicate le spese per studi, ricerche e consulenze (ovvero prestazioni professionali finalizzate alla resa di pareri, valutazioni ed espressioni di giudizio, consulenze legali), al netto di quelle operate mediante risorse comunitarie:

4) Altre spese di funzioname	nto (art. 4, comm	a 1 Allegato sub 1)

Spese per contratti di consulenza, studio e ricerca		ANNO 2019			ANNO 2018	
Descrizione	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (A)	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui non a carico fondi comunitari (B)
Studi e progettazioni varie	166.435	21.307	145.128	489.207	6.630	482.577
Consulenze tecniche e peritali varie	60.611	-	60.611	20.839		20.839
Consulenze amministrative , fiscali e gestionali	20.280		20.280	4.400		4.400
Legali e notarili	39.690		39.690	29.139		29.139
Spese per consulenze tecnico legali	186.560		186.560	102.351		102.351
Consulenze varie	22.022		22.022	100.335	14	100.335
Agenzie di rating	54.731		54.731	79.800		79.800
Totale	550.329	21.307	529.021	826.072	6.630	819.442
Limite spesa anno 2019 (C) = (B)*80%			655.554			
Capienza/(non Capienza) (C) - (A)			126.533			

Come si evince dalla suddetta tabella di confronto, è rispettato il limite di capienza per la tipologia di spesa in oggetto.





Nella successiva tabella 4.2 sono state evidenziate le spese legali, sostenute e/o stimate (anche sulla base delle indicazioni fornite dall'ufficio legale) per ciascun esercizio in confronto, relative ai contenziosi in essere, a transazioni concluse ed a legali di controparte in caso di soccombenza in contenzioso.

Si ritiene che tali tipologie di spesa, anche se relative a consulenze legali, dovrebbero essere escluse dalla verifica dei limiti imposti dalla DGR 100, in considerazione dell'impossibilità di Acquedotto Pugliese S.p.A. di gestire le stesse in quanto prevalentemente subite nell'ambito dei contenziosi.

4.2 Spese legali relative a contenziosi in essere

Descrizione	ANNO 2019	ANNO 2018
	D	E
Consulenze legali mandati ad litem	175.902	143.275
Accantonamento fondo rischi per spese legali contenziosi vari	2.112.438	1.613.878
Accantonamento fondo rischi per spese legali contenziosi personale		61.163
Spese legali in seguito a sentenza	86.859	40.980
Spese legali in seguito a transazione	11.190	37.811
Totale	2.386.389	1.897.106
Limite spesa anno 2019 (F) = (E)*80%	1.517.685	
Capienza/(non Capienza) (F) - (D)	(868.705)	

Come si evince dalla suddetta tabella di confronto, il limite di capienza della DGR 100/2018 relative a spese legali relativi ai contenziosi, per loro natura incomprimibili, non è rispettato essenzialmente per l'incremento degli accantonamenti a fondi rischi.

4.3 Spese per manutenzione e noleggio autovetture

Descrizione	2019	2009
	A	В
Noleggio autovetture	147.881	378.538
Spese varie autovetture	79.178	244.307
Manutenzione Autovetture	661	11.546
Assicurazione autovetture	51.148	170.358
Carburanti e lubrificanti autovetture	87.792	417.085
Ricambi autovetture	-	296
Totale	366.660	1.222.130
Limite spesa anno 2019 (A) = (B)*80% del 2009	977.704	
Capienza/(non Capienza) (C) - (A)	611.044	

Per quanto previsto nella DGR 1416/2019 le spese di manutenzione, noleggio e gestione di autovetture devono essere pari al 80% delle spese sostenute nel 2009.

Come si vince nella tabella sopra riportata il limite risulta ampiamente rispettato.





2. Costi organi societari (art. 4, punto 3. dell'Allegato sub 1 della Delibera)

La DGR n. 100/2018 prevede che l'organo amministrativo delle società a controllo pubblico sia costituito, di norma, da un Amministratore Unico; l'Assemblea, con delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, può disporre che la società sia amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre o cinque membri, ovvero che sia adottato uno dei sistemi alternativi di amministrazione e controllo previsti dal codice civile.

In ordine ai compensi spettanti, fino all'emanazione di apposito Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze e fermo restando il limite massimo di euro 240.000 annui al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali e degli oneri fiscali a carico del beneficiario, tenuto conto anche dei compensi corrisposti da altre pubbliche amministrazioni o da altre società a controllo pubblico, il costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori di tali società, ivi compresa la remunerazione di quelli investiti di particolari cariche, non può superare l'80% del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013.

Il primo vincolo imposto dalla DGR n. 100/2018 prevede che il trattamento economico dell'organo amministrativo non debba superare quello del Primo Presidente della Corte di Cassazione (art. 3, comma 2, lettera a) della Delibera) pari a Euro 240.000 annui, al lordo dei contributi previdenziali ed assistenziali e degli oneri fiscali a carico del dipendente. Si riporta nella successiva tabella n. 5.1 l'analisi richiesta per i compensi di competenza 2019:

5) Costi degli organi societari (art. 4, comma 3 Allegato sub 1)

5.1 Limite compensi organi societari rispetto a trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione

	ANNO 2019
Compenso Presidente	60.000
Compenso Consiglieri	45.600
Totale (A)	105.600
Trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione (art. 13, co. 1, D.L. 66/2014)	(B) 240.000
Capienza/(non Capienza) (B) - (A)	134.400

Per l'esercizio 2019, il costo per i compensi dell'organo amministrativo di Acquedotto Pugliese S.p.A., così come previsto dalla DGR 100/2018, inclusa la remunerazione dei componenti investiti di particolari cariche, non supera il limite di Euro 240 mila al lordo dei contributi previdenziali, assistenziali e degli oneri fiscali a carico dei beneficiari. Pertanto, il vincolo del limite di 240.000 risulta rispettato.



Il compenso del Consiglio di Amministrazione iscritto per competenza in bilancio è stato determinato sulla base di varie delibere che hanno modificato la composizione del Consiglio di Amministrazione ed i relativi compensi, come di seguito illustrato.

Il 13 luglio 2017, con l'approvazione del bilancio 2016, l'Assemblea dei Soci ha deliberato di nominare quale Direttore Generale l'ing. Nicola De Sanctis stabilendone il relativo compenso, incluso nel costo del personale cui si fa rinvio.

In data 28 luglio 2017 è stato nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione. Nella stessa delibera si è definito che per il Presidente in carica, ing. De Sanctis, essendo lo stesso dipendente della pubblica amministrazione con la qualifica di Direttore Generale non spetta alcun compenso come amministratore in accordo con quanto previsto dal D. Lgs. 175/2016, mentre gli emolumenti per gli altri due consiglieri ammontano ad Euro 20.000 ciascuno.

In data 8 marzo 2018, l'Assemblea Straordinaria degli azionisti di AQP ha deliberato, in linea con le previsioni del D. Lgs. 175/2016, dell'art. 17 c.1, la modifica dello Statuto Sociale, stabilendo che la Società sia amministrata da un Amministratore Unico o da un Consiglio di Amministrazione composto da tre o cinque membri.

Il successivo 28 marzo 2018 l'Assemblea dei Soci ha optato per un Consiglio di Amministrazione composto da cinque componenti, assegnando la carica di Presidente al dott. Simeone di Cagno Abbrescia. Nella medesima data del 28 marzo 2018, si è svolta la prima seduta del nuovo organo amministrativo nel corso della quale si è deliberato di conferire al Consigliere ing. Nicola De Sanctis la carica di Amministratore Delegato. Per tale carica, all'Amministratore Delegato non spetta alcun compenso, in base a quanto disposto dal D. Lgs. 175/2016, essendo lo stesso dipendente della pubblica amministrazione con la qualifica di Direttore Generale.

La stessa assemblea ha deliberato quale compenso del Presidente Euro 60.000 annui ed ha attribuito un compenso di Euro 15.000 annui a ciascuno degli altri tre consiglieri (Carmela Fiorella, Floriana Gallucci e Raffaello Perfetti).

I compensi e gli incarichi determinati nel 2018 sono rimasti invariati nel 2019.

Il secondo vincolo imposto dalla DGR n. 100 prevede che i compensi agli amministratori non debbano superare l'80% di quelli del 2013. Per i due esercizi in confronto si riportano di seguito i costi dell'organo amministrativo di Acquedotto Pugliese S.p.A.:

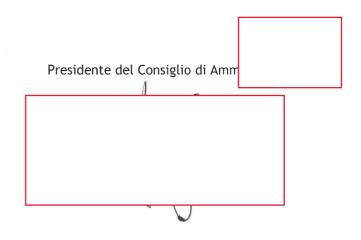


5.2 Limite compensi organi societari rispetto ad esercizio 2013

	ANNO 2019 (C)	ANNO 2013 (D)
Compenso Presidente	60.000	
Compenso Consiglieri	45.600	
Compenso Amministratore Unico		150.000
Totale	105.600	150.000
Limite costo organo amministrativo (E) = (D)* 80%		120.000
Capienza/(non Capienza) (E) - (C)	14.400	

Come si evince dalla tabella n.5.2 il limite di capienza risulta rispettato.

Bari, 4 giugno 2020







Allegato 2

Elenco delle procedure di verifica dei dati economici di riferimento di Acquedotto Pugliese S.p.A. per l'esercizio 2019 ai sensi delle direttive in materia di spese di funzionamento delle Società controllate dalla Regione Puglia ai sensi della DGR Regione Puglia n. 100 del 31 gennaio 2018 e della DGR n. 1416 del 30 luglio 2019



Il Presidente

Acquedotto Pugliese U - 29/04/2020 - 0028317

Bari,

Spettabile BDO Italia S.p.A. Via A. da Bari, 128 70121 Bari

Oggetto: Elenco delle procedure di verifica dei dati economici di riferimento di Acquedotto Pugliese S.p.A. per l'esercizio 2019 ai sensi delle direttive in materia di spese di funzionamento ai sensi delle direttive in materia di spese di funzionamento delle Società controllate dalla Regione Puglia ai sensi della D.G.R. n. 100 del 31 gennaio 2018 e della D.G.R. n.1416 del 30 luglio 2019.

Con riferimento al contratto in oggetto si riepilogano di seguito le procedure richieste:

- 1. Ottenimento della "Relazione riepilogativa" composta dal "Prospetto dei dati economici di riferimento per l'anno 2019" (di seguito "Il Prospetto") e dalle "Note esplicative" (di seguito "Note") e verifica della corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto con quelli inseriti nelle Note.
- 2. Spesa relativa ai contratti di lavoro flessibile:
 - Ottenimento del dettaglio analitico della spesa per contratti di lavoro flessibile (contratti a tempo determinato e contratti di somministrazione) inserito nel Prospetto e riscontro dei dati ivi inseriti con il bilancio di verifica e con il progetto di bilancio d'esercizio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci;
 - Verifica per n.5 rapporti, selezionati con metodo casuale, del contratto di riferimento e dei cedolini relativi all'esercizio 2019 o fattura dell'agenzia interinale/società concedente.
- 3. Costo del personale:
 - Ottenimento del dettaglio analitico della retribuzione annua lorda del personale dipendente di
 competenza dell'esercizio 2019, con evidenza dell'eventuale retribuzione variabile, e riscontro dei
 dati ivi inseriti con il bilancio di verifica e con il progetto di bilancio d'esercizio sottoposto
 all'approvazione dell'Assemblea dei soci;
 - Verifica dell'accuratezza della determinazione del costo del lavoro relativo all'esercizio 2019
 come definito dalla D.G.R. 1416/2019, mediante variazioni in aumento ed in diminuzione rispetto
 al costo del personale risultante da bilancio di verifica e dal progetto di bilancio d'esercizio
 sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci;



Il Presidente

- Verifica dell'accuratezza della determinazione del costo del lavoro relativo all'esercizio 2018 come definito dalla D.G.R. 1416/2019, mediante variazioni in aumento ed in diminuzione rispetto al costo del personale risultante da bilancio di verifica e dal bilancio d'esercizio;
- Per entrambi gli esercizi, per le variazioni in aumento ed in diminuzione rispetto al costo del
 personale, di valore assoluto superiore ad Euro 300 mila, verifica della corrispondenza con il
 bilancio di verifica (e con il bilancio d'esercizio per il 2018 e con il progetto di bilancio d'esercizio
 sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci per il 2019) e, laddove non direttamente
 riscontrabili con i valori contabili, con i tabulati di riferimento predisposti dall'Ufficio del
 Personale di Acquedotto Pugliese S.p.A..
- 4. Individuazione del dipendente con retribuzione annua lorda massima per l'esercizio 2019, come desunto dal dettaglio analitico di cui al punto 3), e verifica della corrispondenza dell'importo della retribuzione lorda annua inserito nel dettaglio con la somma del trattamento economico corrisposto, come risultante da buste paga ed eventuali accantonamenti al 31 dicembre 2019 per retribuzione variabile di competenza dell'esercizio.
- 5. Spese per contratti di consulenza, studio e ricerca:
 - Ottenimento del dettaglio delle spese inserite nel Prospetto e riscontro dei dati ivi inseriti con il bilancio di verifica e con il progetto di bilancio d'esercizio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci;
 - Verifica per un campione statistico definito sulla base della materialità indicata da Acquedotto Pugliese S.p.A. (livello pari al 5% della voce di riferimento) delle fatture ricevute per le voci di costo inserite nel prospetto di cui sopra.
- 6. Spese per acquisto, manutenzione, esercizio e noleggio autovetture:
 - Ottenimento del dettaglio delle spese relative all'esercizio 2019 inserite nel Prospetto e riscontro dei dati ivi inseriti con il bilancio di verifica e con il progetto di bilancio d'esercizio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci;
 - Verifica della corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto per l'esercizio 2009 con il bilancio di verifica e il bilancio d'esercizio di riferimento;
 - Verifica della documentazione a supporto (fatture, contratti ecc.) per n.5 voci di spesa sostenute nel 2019 selezionate con metodo casuale.
- 7. Ottenimento delle delibere assembleari di determinazione dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2019 ed all'esercizio 2013, e verifica della corrispondenza dell'importo di tali compensi con i dati inseriti nella Relazione riepilogativa.
- 8. Verifica dell'accuratezza aritmetica dei dati inseriti nel Prospetto, con particolare riferimento a:
 - a) verifica della correttezza del calcolo della capienza delle spese di funzionamento 2019 rispetto a quelle 2018;
 - b) verifica della correttezza del calcolo dell'incidenza percentuale delle spese di funzionamento rispetto al valore della produzione per l'esercizio 2019 e della capienza rispetto alla stessa incidenza relativa alle spese 2018;



Il Presidente

- c) verifica della correttezza del calcolo dell'incidenza percentuale delle spese del personale, come definite dalla DGR 1416/2019, rispetto alle spese di funzionamento per l'esercizio 2019 e della capienza rispetto alla stessa incidenza relativa alle spese 2018;
- d) verifica della correttezza del calcolo della capienza della spesa per contratti di lavoro flessibile rispetto alle spese 2018;
- e) verifica della correttezza del calcolo della capienza delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca rispetto alle spese 2018;
- f) verifica della correttezza del calcolo dell'incidenza percentuale della retribuzione variabile complessiva di competenza dell'esercizio rispetto alla retribuzione annua lorda a carico dell'azienda per l'esercizio 2019 e della capienza rispetto alla stessa incidenza relativa all'esercizio 2018:
- g) verifica della correttezza del calcolo della capienza dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2019, rispetto al trattamento economico del Primo Presidente della Corte di Cassazione, definito dall'art.13, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- h) verifica della correttezza del calcolo della capienza dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2019, rispetto ai compensi relativi all'esercizio 2013;
- i) Verifica della correttezza del calcolo della capienza dei costi per l'esercizio delle autovetture di competenza 2019 rispetto ai corrispondenti costi sostenuti nel 2009.
- 9. Verifica della corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto e oggetto delle precedenti procedure di verifica con i bilanci di verifica e i bilanci d'esercizio di riferimento.
- 10. Ottenimento del dettaglio delle spese a carico di fondi comunitari distinto per tipologia di spesa (spese del personale, spese per contratti di lavoro flessibile e spese per contratti di consulenza, studio e ricerca) e, per n.1 attività/progetto finanziato da fondi comunitari, selezionato con metodo casuale, relativo a ciascuna tipologia di spesa, verifica del decreto di concessione o documentazione equivalente.



