



Puglia Sviluppo S.p.A.

**Relazione sulle procedure richieste sulla Relazione
riepilogativa prevista dall'art. 8 della DGR 570/2021 con
allegato il Prospetto dei dati economici di riferimento in
materia di spese di funzionamento delle società controllate
dalla Regione Puglia per l'anno 2023**

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

17 aprile 2024



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Abate Gimma, 62/A
70121 BARI BA
Telefono +39 080 5243203
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione sulle procedure richieste sulla Relazione riepilogativa prevista dall'art. 8 della DGR 570/2021 con allegato il Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia per l'anno 2023

Al Consiglio di Amministrazione della Puglia Sviluppo S.p.A.

Finalità della presente relazione sulle procedure richieste e limitazione all'utilizzo e alla distribuzione

La nostra relazione sulle procedure richieste è emessa al solo fine di assistere Puglia Sviluppo S.p.A. nell'acquisizione di elementi informativi sulla "Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – Anno 2023" (di seguito, "Relazione") predisposta ai sensi dell'art. 8 della Deliberazione della Giunta Regionale n. 570 del 12 aprile 2021 e sull'allegato "Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia per l'anno 2023" (di seguito, "Prospetto") e pertanto potrebbe non essere idonea per altre finalità. La presente relazione non può essere utilizzata per altri fini, o divulgata a terzi diversi dalla Regione Puglia, né essere in alcun modo richiamata in altri documenti, in tutto o in parte.

Responsabilità degli Amministratori della Puglia Sviluppo S.p.A.

Abbiamo ottenuto conferma dagli Amministratori della Puglia Sviluppo S.p.A. in merito alla appropriatezza delle procedure richieste per le finalità dell'incarico.

La responsabilità dei dati e delle informazioni su cui sono state svolte le procedure richieste compete agli Amministratori della Puglia Sviluppo S.p.A..

Responsabilità della società di revisione

Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri stabiliti dall'*International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised) "Agreed-Upon Procedures Engagements"* emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB")*. Un incarico di *agreed-upon procedures* prevede lo svolgimento delle procedure richieste da Puglia Sviluppo S.p.A. e la formulazione degli esiti che rappresentano i risultati fattuali delle procedure svolte. Esula dalla nostra attività ogni valutazione di appropriatezza delle procedure richieste.

L'incarico di *agreed-upon procedures* non è un incarico di *assurance* secondo i principi di revisione o di revisione contabile limitata delle informazioni finanziarie storiche né secondo i principi relativi agli altri



Puglia Sviluppo S.p.A.

Relazione sulle procedure richieste

17 aprile 2024

incarichi di *assurance* che consistono in un esame completo o limitato di informazioni non finanziarie. Pertanto, non esprimiamo alcun giudizio o conclusione di *assurance* sulla Relazione o sul Prospetto, né su singole voci o informazioni in essi contenuti.

Qualora fossero state svolte altre procedure oltre a quelle da Voi richiesteci, sarebbero potuti emergere altri aspetti da portare alla Vostra attenzione.

Etica professionale e gestione della qualità

Abbiamo rispettato i principi in materia di etica del *Code of Ethics for Professional Accountants* emesso dall'*International Ethics Standards Board for Accountants*. Alla luce di quanto specificamente convenuto con Puglia Sviluppo S.p.A., abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

La nostra società di revisione applica l'*International Standard on Quality Control 1* e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamenti applicabili.

Procedure svolte ed esiti

Abbiamo svolto le procedure richieste, così come concordate con Puglia Sviluppo S.p.A. nella lettera del 15 aprile 2024 a seguito della sottoscrizione della Convenzione del 26 giugno 2023, di seguito elencate:

Procedure	Risultati
1. Ottenimento della "Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – Anno 2023" (di seguito, "Relazione") predisposta ai sensi della Deliberazione della Giunta Regionale n. 570 del 12 aprile 2021 e ss.mm.ii. (di seguito, "Delibera"), illustrativa del "Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia" (di seguito, "Prospetto").	Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto la versione definitiva della "Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – Anno 2023" (allegato III) e del "Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia" al 31 dicembre 2023, in ottemperanza delle Direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – D.G.R. 570/2021 e ss.mm.ii. Non abbiamo osservazioni.
2. Ottenimento del dettaglio analitico della spesa per contratti di lavoro flessibile (ad es., contratti a tempo determinato, contratti di somministrazione, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, ecc.) inserito nel Prospetto e riscontro dei dati ivi inseriti con la contabilità generale, con il bilancio d'esercizio e la documentazione a supporto, incluso un campione di n. 5 fatture relative ai dipendenti somministrati selezionate statisticamente.	Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto un dettaglio dei dati di spesa per contratti di lavoro flessibile, composto principalmente da contratti di somministrazione di lavoro interinale. Al fine di verificare la correttezza degli importi inseriti nel Prospetto, abbiamo confrontato i dati con quelli presenti nel progetto di bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 approvato al Consiglio di



Puglia Sviluppo S.p.A.

Relazione sulle procedure richieste

17 aprile 2024

Procedure		Risultati
		<p>Amministrazione. Abbiamo, inoltre, selezionato statisticamente n. 5 fatture per le quali, l'Ufficio personale, ci ha fornito copia del documento e relativo contratto sottoscritto con la società di somministrazione di lavoro interinale.</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>
3.	<p>Ottenimento del dettaglio della retribuzione annua lorda corrisposta al personale dipendente nell'esercizio 2023, con evidenza dell'eventuale retribuzione variabile corrisposta, e riscontro dei dati ivi inseriti con la contabilità generale ed il bilancio d'esercizio.</p>	<p>Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto un dettaglio con indicazione delle retribuzioni lorde annue del personale dipendente per il 2023 ed un dettaglio di calcolo della retribuzione variabile annua. Abbiamo verificato la correttezza dei dati inseriti nel prospetto, confrontandoli con quelli presenti nel progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione. Per quel che concerne la retribuzione variabile per l'anno 2023, abbiamo verificato la correttezza del dato e i relativi accordi con organizzazioni sindacali e di categoria che ne disciplinano la determinazione.</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>
4.	<p>Ottenimento del dettaglio delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca inserito nel Prospetto e riscontro dei dati ivi inseriti con la contabilità generale, con il bilancio d'esercizio e la documentazione a supporto.</p>	<p>Dalle analisi svolte, abbiamo constatato che tutte le spese per contratti di consulenza, studio e ricerca, sono state sostenute a valere su fondi comunitari. Così come indicato nell'allegato sub 1 del D.G.R. 570/2021 e ss.mm.ii., le spese totalmente a carico dei fondi comunitari possono essere escluse dalla determinazione degli importi per la "Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – Anno 2023".</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>
5.	<p>Ottenimento delle delibere assembleari di determinazione dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2023 e verifica della corrispondenza dell'importo di tali compensi con i dati inseriti nel Prospetto.</p>	<p>Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto la delibera assembleare del 28 aprile 2023, nella quale sono definiti i compensi per i componenti del Consiglio di Amministrazione. Abbiamo verificato la correttezza dei dati delle delibere rispetto a quelli inseriti nel Prospetto e,</p>



Puglia Sviluppo S.p.A.

Relazione sulle procedure richieste

17 aprile 2024

	Procedure	Risultati
		così come indicato dal D.G.R. 570/2021 e ss.mm.ii., che il totale dei compensi degli amministratori del 2023 non fosse superiore all'80% dei compensi stabiliti per l'anno 2013 (delibera assembleare del 9 maggio 2012). Non abbiamo osservazioni.
6.	Verifica dell'accuratezza aritmetica di tutti i dati del Prospetto compresa la: a. verifica della correttezza del calcolo della capienza delle spese di funzionamento; b. verifica della correttezza del calcolo dell'incidenza percentuale e della capienza delle spese di funzionamento rispetto al valore della produzione; c. verifica della correttezza del calcolo dell'incidenza percentuale e dalla capienza delle spese di personale rispetto alle spese di funzionamento; d. verifica della correttezza del calcolo della capienza di spesa per contratti di lavoro flessibile; e. verifica della correttezza del calcolo della capienza delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca; f. verifica della correttezza del calcolo dell'incidenza percentuale e della capienza della retribuzione variabile complessiva rispetto alla retribuzione annuale lorda; g. verifica della correttezza del calcolo della capienza dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2023, 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 2023, rispetto ai compensi relativi all'esercizio 2013.	Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto il Prospetto definitivo preparato dalla Società con il dettaglio comparativo tra le spese di funzionamento sostenute nel 2023 e quelle relativa all'anno 2022. Abbiamo, quindi, ricalcolato le singole voci che compongono il Prospetto, al fine di verificarne la correttezza aritmetica. Si precisa che abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2022 con il Prospetto relativo all'anno 2022. Non abbiamo osservazioni.
7.	Verifica della corrispondenza di tutti i dati inseriti nel Prospetto con le scritture contabili di dettaglio e con le risultanze dei bilanci d'esercizio di riferimento.	Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo comparato i dati inseriti nel "Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia", con i dati risultanti dalla contabilità generale. Per il ricalcolo delle voci di spesa inserite nel Prospetto, ci siamo avvalsi degli schemi di bilancio approvati dal Consiglio di Amministrazione della Società al 31 dicembre 2023 e del relativo bilancio di verifica, al fine di



Puglia Sviluppo S.p.A.

Relazione sulle procedure richieste

17 aprile 2024

Procedure		Risultati
		<p>poter risalire alle spese facenti riferimento a singoli conti di contabilità generale.</p> <p>Si precisa che abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2022 con il Prospetto relativo all'anno 2022.</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>
8.	<p>Verifica della correttezza dell'imputazione "a carico di fondi comunitari" – "non a carico di fondi comunitari" delle:</p> <ul style="list-style-type: none">a. spese di personale, come risultante dal Prospetto, rispetto alla documentazione contabile a supporto;b. spese per contratti di lavoro flessibile, come risultante dal Prospetto, rispetto alla documentazione a supporto;c. spese per contratti di consulenza, studio e ricerca, come risultante dal Prospetto, rispetto alla documentazione di supporto.	<p>Puglia Sviluppo S.p.A., svolgendo attività di carattere generale, individuabili nelle finalità pubbliche perseguite nell'interesse del territorio e dello sviluppo locale, presenta nel Conto Economico e nell'ambito del Valore della produzione, i contributi erogati dalla Regione Puglia per l'esecuzione delle attività. Tutte le spese sostenute per il personale dipendente, contratti di lavoro flessibile e contratti di consulenza, studio e ricerca, quindi, sono interamente "a carico di fondi comunitari".</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>
9.	<p>Individuazione del dipendente con retribuzione annua lorda massima per l'esercizio 2023, come desunto dal dettaglio analitico di cui al punto 3), e verifica della corrispondenza dell'importo della retribuzione annua lorda inserito nel dettaglio con il trattamento economico massimo corrisposto per singolo dipendente inserito nel Prospetto.</p>	<p>Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto un dettaglio con indicazione delle retribuzioni lorde annue del personale dipendente per il 2023, come indicato al punto 3). Dopo aver individuato il dipendente con la retribuzione maggiore, abbiamo provveduto a verificare, come indicato nelle Direttive in materia di spese di funzionamento delle Società controllate dalla Regione Puglia – D.G.R. 570/2021 e ss.mm.ii., che la RAL al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali e degli oneri fiscali a carico del beneficiario, non fosse superiore al limite massimo di €240.000 annui.</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>
10.	<p>Verifica della corrispondenza dati del Prospetto con i dati inseriti nella Relazione.</p>	<p>Nell'ambito della procedura di verifica, abbiamo ottenuto dalla Società la documentazione definitiva in ottemperanza delle Direttive in materia di spese di funzionamento delle Società controllate dalla Regione</p>



Puglia Sviluppo S.p.A.

Relazione sulle procedure richieste

17 aprile 2024

Procedure	Risultati
	<p>Puglia – D.G.R. 570/2021 e ss.mm.ii. per il 31 dicembre 2023, ovvero, la “Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – Anno 2023” e il “Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia”.</p> <p>Abbiamo verificato che ci fosse perfetta corrispondenza tra, tutti i dati economici inseriti nel Prospetto e quanto riportato nelle tabelle riepilogative della Relazione.</p> <p>Non abbiamo osservazioni.</p>

Bari, 17 aprile 2024

KPMG S.p.A.

Antonio Filippo Digamma
Socio

pugliasviluppo

Anno 2023

Relazione sul rispetto delle direttive in
materia di spese di funzionamento delle
società controllate dalla Regione Puglia –
D.G.R. 570/2021.

Sommario

Adempimenti ai sensi dell'Art. 8 della D.G.R. n. 570/2021	2
1. Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento	2
2. Spese per il personale dipendente	2
2.1 Programmazione annuale dei fabbisogni.....	3
2.2 Reclutamento del personale	6
2.3 Trattamento economico.....	6
3. Altre spese di funzionamento	8
3.1 Incarichi di consulenza, studio e ricerca	8
3.2 Spese per missioni e trasferte	8
3.3 Spese per noleggio autovetture.....	8
3.4 Costi organi societari	8
3.5 Approvvigionamento di beni e servizi.....	8

Adempimenti ai sensi dell'Art. 8 della D.G.R. n. 570/2021

1. Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento

Puglia Sviluppo ha oggetto sociale esclusivo, potendo espletare le seguenti attività unicamente in favore, per conto e su richiesta del socio unico Regione Puglia:

- realizzazione di attività di interesse generale in favore della Regione Puglia;
- promozione, nel territorio della regione Puglia, della nascita di nuove imprese e dello sviluppo delle imprese esistenti;
- sviluppo della domanda di innovazione e dei sistemi locali di impresa, anche nei settori agricolo, turistico e del commercio;
- progettualità dello sviluppo.

Il Conto Economico di Puglia Sviluppo S.p.A. accoglie nell'ambito del Valore della produzione i contributi erogati dalla Regione Puglia per l'esecuzione di attività di interesse generale, affidate in rapporto di delegazione organica. Si tratta di attività di carattere generale, individuabili nelle finalità pubbliche perseguite dall'azionista nell'interesse del territorio e dello sviluppo locale. Dette attività comprendono i contributi afferenti le attività di gestione degli strumenti finanziari disciplinati dagli specifici accordi di finanziamento sottoscritti tra la Regione Puglia e Puglia Sviluppo S.p.A..

Al fine di regolare i rapporti reciproci nel perseguimento delle attività di interesse generale svolte dalla società in qualità di Organismo Intermedio, sono state stipulate convenzioni che prevedono, tra l'altro, la corresponsione di contributi pubblici alla Società, volti a coprire i costi e rendere possibile l'esercizio delle predette attività.

La modalità di rendicontazione dei costi della struttura operativa è definita negli accordi convenzionali. Alla fine di ciascun esercizio, si provvede a verificare la copertura dei costi diretti e indiretti sostenuti, mediante confronto con la valorizzazione delle giornate/uomo in base ai parametri definiti in Convenzione. Ove la suddetta valorizzazione si discosti dal valore totale dei costi diretti e indiretti sostenuti per l'attuazione delle attività, si provvede ad adeguare il parametro di rendicontazione, fino a ristabilire l'equilibrio tra costi sostenuti e contributi da ricevere. In tal modo la rendicontazione delle attività al socio unico non genera margini di utile, essendo la medesima finalizzata alla mera copertura dei costi diretti e indiretti sostenuti.

Alla luce di quanto sopra le spese di funzionamento sostenute dalla Società sono totalmente a carico di fondi comunitari e, pertanto, i relativi importi devono essere esclusi dalle valutazioni in ordine al raggiungimento dell'obiettivo indicato dalle "Direttive in materia di spese di funzionamento delle Società controllate dalla Regione Puglia".

2. Spese per il personale dipendente

Il personale dipendente al 31/12/2023 si compone di n. 72 unità. I contratti di somministrazione di lavoro riguardano 30 unità. I contratti di somministrazione sono stati attivati per lo svolgimento delle attività di interesse generale delegate dall'azionista in materia di Strumenti di Ingegneria finanziaria e di Organismo Intermedio totalmente a carico dei Fondi Comunitari.

14 dei 30 lavoratori somministrati, alla data di attivazione del contratto, erano in possesso del requisito di soggetti «svantaggiati» o «molto svantaggiati» ai sensi dei numeri 4) e 99) dell'articolo 2 del regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione, del 17 giugno 2014, come individuati con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali.

Ai sensi dell'art. 2, delle Direttive approvate con DGR 570/2021, si precisa che il costo dei lavoratori somministrati come quello dei lavoratori dipendenti della società è totalmente a carico dei Fondi Comunitari. Infatti, Puglia Sviluppo rendiconta i costi della struttura operativa secondo quanto previsto dalle Convenzioni e dagli Accordi di Finanziamento in essere con la Regione Puglia utilizzando un parametro unitario per categorie omogenee di dipendenti, determinato in base ad una stima del costo pieno (diretto e indiretto) della giornata lavorativa per le medesime categorie omogenee di dipendenti. Tutte le attività svolte da Puglia Sviluppo in ragione di dette Convenzioni e accordi di finanziamento afferiscono ad iniziative d'interesse generale e, fatta eccezione per la marginale attività di gestione degli incubatori, sono attuate nell'ambito dei cicli di Programmazione Unitaria 2014/2020 e 2021/2027.

Nella tabella che segue si illustra la composizione del personale dipendente per tipologia di contratto:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Dirigenti	4*	4*	4*
Quadri e dipendenti a tempo indeterminato	68	67	67
Dipendenti a tempo determinato	0	1	1
Somministrati (interinali)	30	33	55
TOTALE	102	105	127
<i>Rapporti di collaborazione</i>	0	0	0

* : di cui n°1 risorsa in aspettativa

Si precisa che ad oggi non sono stati definiti ulteriori accordi di secondo livello con le OO.SS.

2.1 Programmazione annuale dei fabbisogni

Le previsioni per l'esercizio 2024 si concentrano sull'attuazione delle attività e dei compiti di interesse generale delegati dall'Azionista Unico Regione Puglia, nell'ambito delle attività per la Programmazione unitaria 2014-2020 e sulla gestione degli strumenti finanziari. È da rilevare che la gestione dello strumento finanziario emergenziale Microcredito (Temporary Framework) comporta la gestione di oltre 11 mila contratti di finanziamento di durata sessennale.

Nel corso dell'esercizio 2024, prenderanno avvio le misure previste dal nuovo ciclo di programmazione dei fondi Strutturali UE per il periodo 2021-2027 che sono state definite nel nuovo Programma Operativo Regionale.

Le summenzionate linee di attività determinano le condizioni affinché la società mantenga nel corso del 2024 un sostanziale equilibrio economico e finanziario.

Il programma di adeguamento della dotazione organica elaborato dalla Società nel corso del 2021 evidenziava la necessità di avviare un rafforzamento della struttura organizzativa della Società al fine di adeguarne l'assetto alle dimensioni, alla complessità e alle altre caratteristiche specifiche delle attività che la Società sarà chiamata a svolgere nel prossimo futuro. La nuova organizzazione di cui la Società si dovrà dotare necessiterà di rispondere alle esigenze di completezza delle funzioni aziendali, di separazione e di contrapposizione di responsabilità nei compiti e nelle funzioni secondo le previsioni normative e regolamentari che disciplinano la gestione dei Fondi Strutturali Europei e, in linea prospettica, della normativa di vigilanza in ambito finanziario. Il percorso di adeguamento dell'assetto organizzativo della Società doveva essere avviato e sviluppato, come previsto nel programma, per tempo al fine di garantire l'adeguatezza dell'organizzazione in ragione delle tempistiche prevedibili di avvio delle nuove attività.

L'attuazione del piano assunzionale consentirà di ridurre il ricorso al lavoro somministrato. Infatti, il maggior costo derivante dalle nuove assunzioni sarà compensato da un minor ricorso alla somministrazione rispetto a quanto preventivato.

Va evidenziato che in ragione delle modalità di organizzazione e gestione delle attività, nonché delle specifiche degli accordi convenzionali in essere con L'Azionista unico, ai sensi delle Direttive in materia di spese di funzionamento delle Società controllate dalla Regione Puglia, anche per gli esercizi futuri, i costi del personale sono totalmente a carico di fondi comunitari, quindi l'attuazione del piano garantirà il rispetto delle Direttive di cui alla D.G.R. n. 570/2021 in quanto i costi derivanti dal piano assunzionale sono interamente finanziati da Fondi Comunitari e/o Statali e pertanto esclusi dal calcolo degli obiettivi definiti all'art. 2 di dette Direttive.

Il piano assunzionale prevedeva le seguenti assunzioni a tempo indeterminato.

Inquadramento previsto	Tipologia contrattuale prevista	
Impiegati 3 ^a area professionale	Tempo indeterminato	30
Quadri	Tempo indeterminato	5
Totale		35

Le previsioni definite nel programma, come esplicitamente indicato nel documento stesso, sono state elaborate in modo da garantire la flessibilità necessaria nell'individuazione dei profili professionali e dei relativi inquadramenti.

Con D.G.R. n. 1222 del 22/07/2021 "Puglia Sviluppo S.p.A. – Approvazione Programmazione fabbisogno personale 2021 – DGR n. 570/2021" la Regione Puglia ha approvato tale programmazione.

La procedura per l'avvio delle attività di reclutamento ha subito alcuni ritardi dovuti alla definizione delle procedure per l'affidamento dei servizi di assistenza per le attività concorsuali.

Pertanto il piano su indicato ha trovato attuazione, per l'assunzione delle prime 30 unità, nei primi mesi del 2024 e sarà completato entro lo stesso esercizio.

Alla luce di quanto sopra, alla conclusione degli esercizi 2023 e 2024 l'organico della società è previsto nella composizione di seguito riportata¹:

PERSONALE (previsione)	31/12/2023	31/12/2024
Dirigenti	4 *	4*
Quadri e dipendenti a tempo indeterminato	68	103
Quadri e dipendenti a tempo determinato	0	0
Somministrati (interinali)	30	7
Totale	102	114

*: n. 1 risorsa in aspettativa

Si rileva che le ulteriori eventuali esigenze di somministrazione di lavoro, che potranno manifestarsi nel corso del 2024, riguarderebbero, in ogni caso, personale destinato alla realizzazione di attività cofinanziate dai fondi UE il cui costo è rendicontato interamente sulle attività di interesse generale svolte dalla società per conto dell'Azionista.

In particolare le attività di reclutamento saranno svolte nel rispetto del Regolamento per il Reclutamento del personale adottato dalla società il 19/10/2017 in qualità di società in-house della Regione Puglia, in attuazione di quanto stabilito nell'articolo 18, comma 2, decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito nella legge 6 agosto 2008 n. 133, e successive modificazioni e integrazioni, e nel rispetto delle prescrizioni di cui al decreto legislativo 8.4.2013 n. 39. Detto regolamento stabilisce che le procedure di reclutamento sono svolte nel rispetto dei principi, anche di derivazione comunitaria, di trasparenza, pubblicità imparzialità nel rispetto dei vincoli di contenimento dei costi del personale, così come definiti dagli atti di indirizzo della Regione Puglia adottati ai sensi dell'articolo 18, comma 2bis, decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, e successive modificazioni e integrazioni. In ragione della natura privatistica della Società e dell'ambito di applicazione dei vincoli legali richiamati, le tipologie contrattuali, le condizioni di utilizzo e la regolamentazione dei rapporti di lavoro subordinato restano interamente regolati dalla normativa legale e contrattuale applicabile ai privati datori di lavoro.

L'organico della Società al 31/12/2023 era costituito da:

- n. 4 dirigenti (di cui 1 in aspettativa);
- n. 20 quadri;
- n. 48 impiegati a tempo indeterminato.

Inoltre, per le contingenti necessità legate alla gestione delle attività operative, la Società al 31/12/2023 faceva ricorso a 30 contratti di somministrazione.

Il costo del personale per l'esercizio 2023 è pari a € 6.202 mila.

Il costo del personale per l'esercizio 2024 è stimato a Budget in € 7.152 mila.

¹ Si precisa che alla data di redazione del budget 2024 non vi era la ragionevole certezza di completare il programma assunzionale entro la fine dell'esercizio. Attualmente, avendo già completato le procedure per l'assunzione delle prime 30 unità, si ritiene ragionevolmente di poter pervenire entro la fine dell'esercizio al completamento delle procedure assunzionali per le restanti 5 unità.

2.2 Reclutamento del personale

In data 19/10/2017, il C.d.A. di Puglia Sviluppo S.p.A. ha approvato il nuovo **Regolamento interno per il Reclutamento del Personale**, pubblicato nella sezione trasparenza del sito Internet della società.

La tabella che segue evidenzia il numero di nuove assunzioni e di cessazioni dei rapporti di lavoro nel periodo 2021-2023. La tabella fornisce anche evidenza delle variazioni del costo del personale ascrivibili a dette assunzioni e cessazioni.

	2023	2022	2021	Totale
Numero cessazioni a tempo indeterminato	0	0	-1	-1
Importo cessazioni a tempo indeterminato	0	0	-33.831	-33.831
Numero assunzioni a tempo indeterminato	1*	0	0	1
Importo assunzioni a tempo indeterminato	10.510*	0	0	10.510

* n. 1 rapporto a tempo determinato trasformato in rapporto a tempo indeterminato. L'importo fa riferimento al costo maturato nel corso del 2023 a seguito della trasformazione.

2.3 Trattamento economico

Le spese relative alle forme di lavoro flessibile sono state operate nel rispetto di quanto previsto all'art.2 della DGR 570/2021 essendo l'intero costo rendicontato nell'ambito delle attività di cui alle Convenzioni e agli Accordi di Finanziamento in essere con la Regione Puglia afferenti a fondi comunitari di cui ai cicli di Programmazione Unitaria 2014/2020 e 2021/2027.

In data 21/06/2018, il C.d.A. di Puglia Sviluppo S.p.A. ha approvato il **Regolamento interno per le progressioni di carriera del personale dipendente** in conformità con quanto previsto dall'Art.3 delle Direttive approvate con DGR 100/2018.

Il trattamento variabile per il personale dirigente e dipendente è determinato in ragione di accordi con le OO.SS. e di categoria. In data 26 gennaio 2023 è stato redatto un accordo tra la società e le OO.SS. per la definizione delle modalità di attribuzione del premio variabile ai dipendenti per l'anno 2023.

Il costo complessivo del personale per l'esercizio 2023 ammonta ad € 6,2 milioni circa ed è in diminuzione rispetto al budget trasmesso all'Azionista per il medesimo esercizio a causa dell'andamento delle attività delegate.

Nel seguito si riporta il dettaglio dei costi consuntivati a conto economico per categoria di personale dipendente per gli esercizi 2021, 2022 e 2023:

	2023	2022	2021
Dipendenti Ordinari	4.117.951,35	4.054.539	3.810.384

Salari e stipendi	3.135.201,52	2.975.722,99	2.878.170,43
Oneri sociali e Inail	709.490,35	656.080,37	636.857,92
TFR	252.859,48	381.936,10	275.155,80
altri costi	20.400,00	40.800,00	20.200,00
Dipendenti ex 104	157.399,52	154.102,34	149.845,27
Salari e stipendi	120.718,40	112.994,20	112.706,54
Oneri sociali e Inail	27.281,72	27.392,42	27.141,14
TFR	9.399,40	13.715,72	9.997,59
Dirigenti	570.659,94	554.277,77	634.475,42
Salari e stipendi	415.949,32	390.358,02	461.934,31
Oneri sociali e Inail	129.135,60	119.151,58	134.304,25
TFR	25.575,02	44.768,17	38.236,86
Somministrati	1.356.277,65	2.090.958,14	2.328.230,94
	6.202.288,46	6.853.877,71	6.922.935,78
Spese per collaborazioni	0,00	0,00	0,00

Il costo medio unitario delle risorse umane, comprensivo dei contratti di somministrazione, per la parte retributiva nel 2023 è pari ad € 51 mila contro € 48 mila nel 2022, la variazione è prevalentemente ascrivibile agli aumenti retributivi previsti dal rinnovo del CCNL di riferimento del 23/11/2023 e ad un minor ricorso a contratti di somministrazione.

Il costo della retribuzione variabile per l'esercizio 2023 è sostanzialmente contenuto entro i parametri previsti dall'art. 3.4 delle Direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia rilevandosi entro il limite percentuale consuntivato nell'esercizio 2019.

Gli accordi sindacali che disciplinano l'attribuzione del trattamento variabile prevedono la parametrizzazione di detto trattamento per classi omogenee di inquadramenti contrattuali e non in termini di diretto rapporto percentuale con la retribuzione annua lorda (RAL) del singolo dipendente.

Si precisa che anche detto costo rientra tra le spese di funzionamento totalmente a carico dei fondi comunitari e pertanto, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2 delle citate Direttive è da escludersi ai fini della determinazione del raggiungimento dell'obiettivo di contenimento su indicato.

	ANNO 2023	ANNO 2019
Retribuzione variabile complessiva personale dipendente (A)	407.374	420.191
Retribuzione annua lorda totale personale dipendente (B)	3.671.869	3.251.863
Incidenza retribuzione variabile complessiva personale dipendente (C)=(A)/(B)	11,09%	12,92%
Limite incidenza retribuzione variabile complessiva (D)	12,92%	
Capienza (D) - (C)	1,83%	

3. Altre spese di funzionamento

3.1 Incarichi di consulenza, studio e ricerca

Tutti i costi di funzionamento, comprensivi dei costi per incarichi di consulenza, studio e ricerca, sono sostenuti a valere sui fondi comunitari.

3.2 Spese per missioni e trasferte

Il Socio Unico ha deliberato, durante l'assemblea del 25/10/2017 l'adozione del "Regolamento per il Rimborso delle Spese dei Consiglieri di Amministrazione di Puglia Sviluppo S.p.A."

Le spese per missioni e trasferte del personale sono quantificate in ragione dell'Accordo stipulato con le OO.SS. il 06/12/2013, modificato in data 09/12/2014.

3.3 Spese per noleggio autovetture

Il costo per noleggio di autovetture rilevato nel 2023, pari a Euro 22.542, risulta non essere superiore all'80% del medesimo costo sostenuto nel 2009, pari a Euro 43.750.

3.4 Costi organi societari

I compensi maturati dall'organo amministrativo nominato dall'Assemblea dell'Azionista nella seduta del 28/04/2023 ammontano a complessivi 64 mila euro e riflettono le riduzioni operate in ossequio alla L.R. n. 1/2011.

3.5 Approvvigionamento di beni e servizi

In conformità con quanto previsto dall'art. 6.1 della D.G.R. 570/2021, il Consiglio di Amministrazione di Puglia Sviluppo ha approvato in data 09/10/2023 il programma triennale per i servizi e forniture 2024/2026. Il predetto programma è stato trasmesso a mezzo PEC in data 16/10/2023, prot. 0006670, ai competenti Servizi Regionali. Tale programma è stato successivamente aggiornato dal C.d.A. nella seduta del 27/03/2024, la notifica ai competenti Servizi Regionali di tale aggiornamento è attualmente in corso.

Il "programma triennale per i servizi e forniture" è stato inoltre pubblicato sul sito web della Società, nella sezione "Società Trasparente" e sul portale del MIT.

Nella fase di predisposizione dei programmi sono state consultate, ove disponibili, le pianificazioni delle attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza, anche ai fini del rispetto degli obblighi di utilizzo di strumenti di acquisto e di negoziazione previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa.

Per gli acquisti di beni e servizi, si è proceduto alla verifica della presenza di eventuali convenzioni o accordi quadro attivi su Consip/MePA o su InnovaPuglia/EmPulia, e, in caso positivo, alla conseguente adesione. In assenza di quest'ultime, quando presente la categoria merceologica oggetto dell'affidamento, si è proceduto ad individuare l'operatore economico ricorrendo in via prioritaria al sistema telematico di negoziazione messo a disposizione dal Soggetto aggregatore regionale (EmPULIA).

La tabella che segue rappresenta l'andamento dei costi di funzionamento nel periodo 2022-2023:

	2023	2022
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.655	34.469
Costi per servizi	3.047.925	2.669.217
Costi per godimento beni di terzi	38.976	39.910
Costi per il personale	6.202.289	6.853.878
<i>di cui costi per il personale dipendente</i>	4.850.935	4.769.183
<i>di cui costi per il personale somministrato</i>	1.351.354	2.084.695
<i>costi per buoni pasto</i>	136.986	99.553
IRAP	13.634	53.432
Oneri diversi di gestione (*)	237.587	1.110.189
Totale spese di funzionamento (A)	9.550.432	10.707.663

(*) Si precisa che la voce "Oneri diversi di gestione" nell'anno 2022 accoglie gli effetti economici relativi all'operazione straordinaria di cessione del ramo di Azienda "Incubatore di Taranto" operata in data 13 dicembre 2022 nel rispetto di quanto previsto con DGR n. 1182 del 09/08/2022. Pertanto, le spese di funzionamento da considerarsi ai fini del rispetto delle direttive di cui alla D.G.R. 570/2021 per la voce in parola sono pari a € 485.719 essendo il restante importo di € 624.470 derivante dall'operazione straordinaria su richiamata e, quindi, non classificabile come spesa di funzionamento.

Bari, 17/04/2024

Allegati:

Prospetto dei dati economici di riferimento in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – anno 2023

LA PRESIDENTE DEL CDA

Grazia D'Alonzo



Firmato digitalmente da:
D'Alonzo Grazia
Firmato il 17/04/2024 12:01
Seriale Certificato: 2625942
Valido dal 17/07/2023 al 17/07/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

1) Continenza spese di funzionamento (art. 2 DGR 570)

1.1 Limite spese di funzionamento

	ANNO 2023			
	TOTALE	<i>di cui costi personale categorie protette</i>	<i>di cui a carico fondi comunitari</i>	
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.655		23.655	-
Costi per servizi	3.047.925		3.047.925	-
Costi per godimento beni di terzi	38.976		38.976	-
Costi per il personale	6.202.289	157.400	6.202.289	-
<i>di cui costi per il personale dipendente</i>	4.850.935	157.400	4.850.935	-
<i>di cui costi per il personale somministrato</i>	1.351.354	-	1.351.354	-
<i>costi per buoni pasto</i>	136.986		136.986	-
IRAP	13.634		13.634	-
Oneri diversi di gestione	237.587		237.587	-
Totale spese di funzionamento (A)	9.550.432	157.400	9.550.432	-

	ANNO 2022			
	TOTALE	<i>di cui costi personale categorie protette</i>	<i>di cui a carico fondi comunitari</i>	
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.469		34.469	-
Costi per servizi	2.669.217		2.669.217	-
Costi per godimento beni di terzi	39.910		39.910	-
Costi per il personale	6.853.878	154.102	6.853.878	-
<i>di cui costi per il personale dipendente</i>	4.769.183	154.102	4.769.183	-
<i>di cui costi per il personale somministrato</i>	2.084.695	-	2.084.695	-
<i>costi per buoni pasto</i>	99.553		99.553	-
IRAP	53.432		53.432	-
Oneri diversi di gestione	485.719		485.719	-
Totale spese di funzionamento (B)	10.083.193	154.102	10.083.193	-

Limite spese di funzionamento anno 2022 (B) -
Capienza (B) - (A) 0

Rispetto del limite SI
NO

1.2 Incidenza spese di funzionamento sul valore della produzione

	ANNO 2023	ANNO 2022
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	187.868	180.486
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Altri ricavi e proventi	9.699.007	11.012.656
Totale valore della produzione (C)	9.886.875	11.193.142
Totale spese di funzionamento (A)	-	-
Incidenza spese di funzionamento (D)=(A)/(C)	0,00%	0,00%
Limite incidenza spese di funzionamento anno 2022 (E)	0,00%	
Capienza (E)-(D)	0,00%	

Rispetto del limite SI
NO

1.3 Incidenza spese del personale sulle spese di funzionamento

	ANNO 2023			
	Totale	<i>di cui costi personale categorie protette</i>	<i>di cui a carico fondi comunitari</i>	
Costi per il personale	6.202.289	157.400	6.202.289	-
Totale costi del personale	6.202.289	157.400	6.202.289	-

Totale spese di funzionamento (A) -
Incidenza spese del personale (G)=(F)/(A) 0,00%

	ANNO 2022			
	Totale	<i>di cui costi personale categorie protette</i>	<i>di cui a carico fondi comunitari</i>	
Costi per il personale	6.853.878	154.102	6.853.878	-
Totale costi del personale	6.853.878	154.102	6.853.878	-

Totale spese di funzionamento (B) 0
Incidenza spese del personale (H)=(G)/(B) 0,00%
Limite incidenza spese del personale anno 2022 (H) 0,00%
Capienza (H)-(G) 0,00%

Rispetto del limite SI

1.4 Incidenza voci accessorie, straordinarie e variabili della retribuzione sulle spese del personale

2) Spese per il personale (art. 3 DGR 570)

2.1 Spesa per contratti di lavoro flessibile

Descrizione	ANNO 2023		
	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui costi residui (A)
Costo personale somministrato	1.351.354	1.351.354	-
Spesa per contratti a tempo determinato	27.233	27.233	-
Spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa	-	-	-
Spesa per contratti di formazione e lavoro	-	-	-
Spesa per contratti di lavoro accessorio	-	-	-
Totale	1.378.587	1.378.587	-

Descrizione	ANNO 2009		
	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui costi residui (B)
Costo personale somministrato	25.588	-	25.588
Spesa per contratti a tempo determinato	-	-	-
Spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa	-	-	-
Spesa per contratti di formazione e lavoro	-	-	-
Spesa per contratti di lavoro accessorio	-	-	-
Totale	25.588	-	25.588

Limite spesa anno 2023 (C) = (B)*50%

12.794

Capienza (C) - (A)

12.794

Rispetto del limite

SI NO

2.2 Trattamento economico massimo per singolo dipendente

	ANNO 2023
Trattamento economico annuo massimo corrisposto per singolo dipendente (D)	166.686
Trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione (E) (art. 13, co. 1, D.L. 66/2014)	240.000
Capienza (E) - (D)	73.314

Rispetto del limite

SI NO

2.3 Incidenza retribuzione variabile su retribuzione annua lorda

	ANNO 2023	ANNO 2019
Retribuzione variabile complessiva personale dipendente (F)	407.374	420.191
Retribuzione annua lorda totale personale dipendente (G)	3.671.869	3.251.863
Incidenza retribuzione variabile complessiva personale dipendente (H)=(F)/(G)	11,09%	12,92%
Limite incidenza retribuzione variabile complessiva anno 2019 (I)	12,92%	
Capienza (I) - (H)	1,83%	

Rispetto del limite

SI NO

3) Altre spese di funzionamento (art. 4 DGR 570)

3.1 Spese per contratti di consulenza, studio e ricerca

Descrizione	ANNO 2023		
	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui costi residui (A)
Spesa per contratti di consulenza, studio e ricerca	649.399	649.399	-
Totale (A)	649.399	649.399	-

Descrizione	ANNO 2019		
	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui costi residui (B)
Spesa per contratti di consulenza, studio e ricerca	655.437	655.437	-
Totale (B)	655.437	655.437	-

Limite spesa anno 2023 (C) = (B)*80%

-

Capienza (C) - (A)

0

Rispetto del limite

SI NO

3.2 Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio delle autovetture per l'acquisto di buoni taxi

Descrizione	ANNO 2023		
	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui costi residui (D)
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture, e/o per acquisto di buoni taxi	22.542	22.542	-
Totale (D)	22.542	22.542	-

Descrizione	ANNO 2009		
	Totale	di cui a carico fondi comunitari	di cui costi residui (E)
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture, e/o per acquisto di buoni taxi	43.750	-	43.750
Totale (E)	43.750	-	43.750

Limite spesa anno 2023 (F) = (E)*80%

35.000

Capienza (F) - (D)

35.000

Rispetto del limite

SI NO

3.3 Compensi organi societari rispetto a trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione

	ANNO 2023
Compenso Presidente	44.000
Compenso consiglieri	20.000
Totale (G)	64.000

Trattamento economico Primo Presidente della Corte di Cassazione (H)
(art. 13, co. 1, D.L. 66/2014)

240.000

Capienza (H) - (G)

176.000

Rispetto del limite

SI NO

3.4 Compensi organi societari rispetto ad esercizio 2013

	ANNO 2023 (I)	ANNO 2013 (J)
Compenso Presidente	44.000	
Compenso consiglieri	20.000	
Compenso Amministratore Unico		80.000
Totale	64.000	80.000

Limite costo organo amministrativo (K) = (J)* 80%

64.000

Capienza (K) - (I)

-

Rispetto del limite

SI NO 

Firmato digitalmente da:

D'Alonzo Grazia

Firmato il 17/04/2024 12:02

Seriale Certificato: 2625942

Valido dal 17/07/2023 al 17/07/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA