AEROPORTI DI PUGLIA 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 2022

KPMG S.p.A.

12 giugno 2023

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 2022

Al Consiglio di Amministrazione di
Aeroporti di Puglia S.p.A.

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

La nostra relazione sulle procedure richieste è emessa al solo fine di assistere Aeroporti di Puglia 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 2022*" (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 2022"* (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 di Aeroporti di Puglia S.p.A.

Abbiamo ottenuto conferma dagli Amministratori di Aeroporti di Puglia 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 di Aeroporti di Puglia 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 Aeroporti di Puglia 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 assurance *engagement* secondo i principi di revisione o di revisione contabile limitata delle informazioni finanziarie storiche. Pertanto, non esprimiamo alcun

KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese.

Ancona Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.415.500,00 i.v.
Registro Imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALIA

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 controllo di qualità

Abbiamo rispettato i principi in materia di etica del *Code of Ethics for Professional Accountants* emesso dall'*International Ethics Standards Board for Accountants*. Per le finalità del presente incarico, non sono applicabili specifici principi di indipendenza.

La nostra società di revisione applica l'*International Standard on Quality Control 1* (ISQC Italia 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 Aeroporti di Puglia S.p.A. nella lettera di incarico datata 6 giugno 2023 a seguito al contratto repertorio numero 895 del 22 dicembre 2021 e di seguito elencate:

Procedure		***Risultati***
Parte Generale		
	Ottenimento della "*Relazione sul rispetto delle direttive in materia di spese di funzionamento delle società controllate dalla Regione Puglia – Anno 2022*" (di seguito, "Relazione") predisposta ai sensi dell'art. 8 della Deliberazione della Giunta Regionale n. 570 del 12 aprile 2021 (di seguito, "DGR 570"), illustrativa del "*Prospetto dei dati economici di riferimento per l'anno 2022*" (di seguito, "Prospetto") e verifica dell'accuratezza aritmetica del Prospetto e della corrispondenza dai dati del Prospetto con i dati inseriti nella Relazione.	Abbiamo ottenuto la Relazione e il Prospetto da Voi predisposti ai sensi della DGR 570/2021, verificata l'accuratezza aritmetica del Prospetto e la corrispondenza dei dati del Prospetto con i dati inseriti nella Relazione. Non abbiamo osservazioni.
1	*Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese le spese per il personale (art. 2 della DGR 570/2021)*	
1.1	*Obbligo di riduzione del complesso delle spese di funzionamento*	
1.1.a	Verifica della corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto con il bilancio di verifica e con le risultanze del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2021, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021.	Abbiamo verificato la corrispondenza dei dati inseriti nel Prospetto con il bilancio di verifica e con le risultanze del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2021 con il Prospetto relativo all'anno 2021.

Procedure		***Risultati***
		Non abbiamo osservazioni.
1.1.b	Verifica dell'imputazione dei "costi personale categorie protette", "costi a carico di fondi comunitari" e "costi residui" nelle spese di funzionamento, come risultante dal Prospetto, con la documentazione contabile a supporto, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2021, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021.	Abbiamo verificato l'imputazione nelle spese di funzionamento dei costi del personale relativi alle categorie protette, costi a carico di fondi comunitari e costi residui, con la documentazione contabile a supporto, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2021 con il Prospetto relativo all'anno 2021. Non abbiamo osservazioni.
1.1.c	Verifica del calcolo della capienza delle spese di funzionamento al 31 dicembre 2022, come risultante dal Prospetto, rispetto alle spese di funzionamento al 31 dicembre 2021.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
1.2	*Obbligo di contenimento dell'incidenza percentuale del complesso delle spese di funzionamento sul valore della produzione*	
1.2.a	Verifica del calcolo dell'incidenza percentuale e del calcolo della capienza delle spese di funzionamento rispetto al valore della produzione, come inserite nel Prospetto, per ciascun esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2021.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
1.3	*Obbligo di riduzione dell'incidenza percentuale delle spese per il personale rispetto al complesso delle spese di funzionamento*	
1.3.a	Verifica del calcolo dell'incidenza percentuale e del calcolo della capienza delle spese di personale rispetto alle spese di funzionamento, come inserite nel Prospetto, per ciascun esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2021.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
2	Obiettivi sulle spese di personale (art. 3 della DGR 570/2021)	
2.1	*Limite di spesa per contratti di lavoro flessibile*	
2.1.a	Ottenimento del *database* del costo del personale al 31 dicembre 2022 ed individuazione dei contratti di lavoro a tempo determinato attraverso il riscontro con i moduli UNILAV relativi ai contratti di lavoro a tempo determinato. Verifica della corrispondenza dei dati con quelli inseriti nel Prospetto.	Abbiamo ottenuto il *database* ed effettuato il riscontro con i moduli UNILAV e con i dati inseriti nel Prospetto. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre

Procedure		***Risultati***
	Per i dati relativi al 31 dicembre 2009, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021.	2009 con il Prospetto relativo all'anno 2021. Non abbiamo osservazioni.
2.1.b	Verifica dell'imputazione "costi a carico di fondi comunitari" - "costi residui" delle spese per contratti di lavoro flessibile, come risultante dal Prospetto, rispetto alla documentazione a supporto, per ciascun esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2009, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021. Si precisa che tale procedura non è applicabile in quanto nel Prospetto tali costi sono pari a zero.	Non abbiamo osservazioni.
2.1.c	Verifica del calcolo della capienza della spesa per contratti di lavoro flessibile al 31 dicembre 2022, come risultante dal Prospetto, rispetto alla spesa per contratti di lavoro flessibile al 31 dicembre 2009.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
3	*Direttive relative al trattamento economico del personale dipendente (art. 3, comma 4 della DGR 570/2021)*	
3.1	*Limite sul trattamento economico per il personale dipendente*	
3.1.a e 3.1.b	Ottenimento del dettaglio analitico della retribuzione annua lorda corrisposta al personale dipendente relativamente all'esercizio 2022, inclusiva dell'eventuale retribuzione variabile, ed individuazione del trattamento economico annuo massimo corrisposto per singolo dipendente. Verifica della corrispondenza del trattamento economico annuo massimo corrisposto per singolo dipendente con il relativo Cedolone per l'anno 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2019, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2019.	Abbiamo ottenuto il dettaglio analitico della retribuzione annua lorda per l'esercizio 2022, individuato il trattamento economico annuo massimo corrisposto per singolo dipendente e verificato la corrispondenza con il Cedolone. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2019 con il Prospetto relativo all'anno 2019. Non abbiamo osservazioni.
3.1.c	Verifica del calcolo della capienza del trattamento economico massimo corrisposto per singolo dipendente inserito nel Prospetto rispetto al trattamento economico del Primo Presidente della Corte di Cassazione, definito dall'art. 11, comma 6, del Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
3.2	*Obbligo di contenimento delle spese per il trattamento variabile, per il personale dirigente e dipendente*	
3.2.a	Verifica del calcolo dell'incidenza percentuale e del calcolo della capienza della retribuzione variabile complessiva rispetto alla retribuzione annua lorda, come inserita nel	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.

Procedure		***Risultati***
	Prospetto, per ciascun esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2019. Si precisa che la retribuzione variabile complessiva per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è pari a €328.906.	
4	*Direttive relative alle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca e alle altre spese di funzionamento (art. 4 della DGR 570/2021)*	
4.1	*Obbligo di contenimento delle spese relative a contratti di consulenza, studio e ricerca*	
4.1.a	Verifica della corrispondenza del dettaglio delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca inserito nel Prospetto con le risultanze contabili al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2019, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2019.	Abbiamo verificato la corrispondenza del dettaglio delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca inserito nel Prospetto con le risultanze contabili al 31 dicembre 2022. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2019 con il Prospetto relativo all'anno 2019. Non abbiamo osservazioni.
4.1.b	Verifica dell'imputazione "costi a carico di fondi comunitari" - "costi residui" delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca, come risultante dal Prospetto, rispetto alla documentazione a supporto, per ciascun esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2019, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2019. Si precisa che tale procedura non è applicabile in quanto nel Prospetto tali costi sono pari a zero.	Non abbiamo osservazioni
4.1.c	Verifica del calcolo della capienza delle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca al 31 dicembre 2022, come risultante dal Prospetto, rispetto alle spese per contratti di consulenza, studio e ricerca al 31 dicembre 2019.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
4.2	*Spese per missioni e trasferte*	
4.2.a	Verifica dell'adozione di un apposito Regolamento aziendale per il trattamento di trasferta e dei rimborsi delle spese di missione, nel rispetto delle disposizioni previste dal Regolamento regionale approvato con DPGR n. 631/2011, come previsto dall'art. 4, comma 2, della DGR 570/2021.	Il Regolamento aziendale per il trattamento di trasferta e dei rimborsi delle spese di missione è stato adottato con delibera del CdA del 10 dicembre 2018. L'ultima versione del suddetto regolamento è stata adottata dal CdA in data 11 aprile 2022. Tale regolamento risulta essere pubblicato nel sito internet della Società.

Procedure		***Risultati***
4.3	*Obbligo di contenimento delle altre spese di funzionamento*	
4.3.a	Verifica della corrispondenza del dettaglio delle spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi inserito nel Prospetto con i relativi mastrini al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2009, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021.	Abbiamo verificato la corrispondenza del dettaglio delle spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi inserito nel Prospetto con i relativi mastrini al 31 dicembre 2022. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2009 con il Prospetto relativo all'anno 2021. Non abbiamo osservazioni.
4.3.b	Verifica dell'imputazione "costi a carico di fondi comunitari" - "costi residui" delle spese di cui al punto 4.3.a come risultanti dal Prospetto, rispetto alla documentazione a supporto, per ciascun esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Per i dati relativi al 31 dicembre 2009, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021. Si precisa che tale procedura non è applicabile in quanto nel Prospetto tali costi sono pari a zero.	Non abbiamo osservazioni.
4.3.c	Verifica del calcolo della capienza delle spese di cui al punto 4.3.a al 31 dicembre 2022, come risultante dal Prospetto, rispetto alle spese di cui al punto 4.3.a al 31 dicembre 2009.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
5	*Direttive relative ai costi degli organi societari (art. 4, comma 4 della DGR 570/2021)*	
5.1	*Obbligo di contenimento del compenso dell'organo amministrativo rispetto al trattamento economico del primo Presidente della Corte di Cassazione*	
5.1.a	Ottenimento delle delibere assembleari di determinazione dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2022 e verifica della corrispondenza dell'importo di tali compensi con i dati inseriti nel Prospetto. Per i dati relativi al 31 dicembre 2013, verifica della corrispondenza degli importi con il Prospetto relativo all'anno 2021.	Abbiamo ottenuto le delibere assembleari e verificato la corrispondenza dell'importo con i dati inseriti nel Prospetto. Abbiamo verificato la corrispondenza degli importi relativi al 31 dicembre 2013 con il Prospetto relativo all'anno 2021. Non abbiamo osservazioni.
5.1.b	Verifica del calcolo della capienza dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2022, come risultante dal Prospetto, rispetto al trattamento economico del Primo Presidente della Corte di Cassazione, definito dall'art.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.

Procedure		***Risultati***
	11, comma 6, del Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).	
5.2	*Obbligo di contenimento del compenso dell'organo amministrativo rispetto al compenso riconosciuto per l'esercizio 2013*	
5.2.a	Verifica del calcolo della capienza dei compensi spettanti all'organo amministrativo relativi all'esercizio 2022, come risultante dal Prospetto, rispetto ai compensi relativi all'esercizio 2013.	Abbiamo verificato il calcolo e non abbiamo osservazioni.
6	*Movimentazione del personale nel corso dell'anno 2022 (art. 8 della DGR 570/2021)*	
6.a	Verifica della corrispondenza, attraverso l'analisi documentazione contabile a supporto, tra la movimentazione del personale registrata nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 con quella risultante dalla Relazione.	Abbiamo verificato la corrispondenza e non abbiamo osservazioni.

Bari, 12 giugno 2023

KPMG S.p.A.

Marco Fabio Capitanio
Socio

Allegato 1: 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 2022