

# RELAZIONE PREVISTA DALLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA REGIONALE (DEFR) 2019

In relazione agli indirizzi di carattere generale impartiti dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia alle Società controllate



## SOMMARIO

<b>1</b>	<b>Premessa</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Indirizzi di carattere generale</b> .....	<b>3</b>
2.1	Gli obblighi informativi .....	3
2.1.1	I monitoraggi periodici .....	3
2.1.2	L'attestazione dei rapporti creditori e debitori con la Regione .....	3
2.1.3	Gli adempimenti relativi alla normativa sulla trasparenza .....	3
2.2	Gli obiettivi di contenimento della spesa .....	4
2.2.1	L'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento .....	5
2.2.2	L'obiettivo di contenimento delle spese del personale.....	6
2.2.3	L'obiettivo di contenimento delle spese di rappresentanza .....	8



# 1 Premessa

La Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia mediante la “[Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale \(DEFR\) 2019](#)”<sup>1</sup> che, ai sensi del paragrafo 5.3 dell’Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n.118/2011, viene presentata al Consiglio Regionale contestualmente al Disegno di Legge di approvazione del bilancio pluriennale 2019-2021 e del bilancio annuale 2019, richiama, aggiorna e integra i contenuti del DEFR 2019 approvato dal Consiglio Regionale con delibera n. 5 del 25 luglio 2018, previa approvazione da parte della Giunta Regionale con delibera n. 1190 del 29 giugno 2018.

La Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2019 include una specifica sezione nella quale vengono impartiti degli indirizzi di carattere generale alle Società controllate.

Mediante il presente documento si intende fornire informativa in merito all’applicazione degli indirizzi relativamente alla Società controllata Insiel S.p.A.

Nel seguito del documento con il termine Nota si farà riferimento ai contenuti della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2019

---

<sup>1</sup> La Nota può essere consultata al seguente indirizzo e le indicazioni oggetto del presente documento sono presenti da pag. 143 e segg.  
<https://www.consiglio.regione.fvg.it/export/sites/consiglio/hp/informazioni/allegati/DEFR-2019.pdf>



## **2 Indirizzi di carattere generale**

### **2.1 Gli obblighi informativi**

#### **2.1.1 I monitoraggi periodici**

La Nota prevede che le Società controllate debbano:

*“adempiere, secondo le modalità e le tempistiche indicate dall’Amministrazione regionale, ai monitoraggi periodici, con particolare riferimento al monitoraggio della spesa di personale e dei dati di gestione e indicatori chiave economico-finanziari, previsti dalla Circolare n. 11 del 30.06.2016 della Direzione centrale finanze e patrimonio”.*

Il monitoraggio periodico consta nella predisposizione ed invio alla Regione di un set informativo inerente le spese per il personale oltre ad altri dati economici e patrimoniali.

Viene previsto un invio trimestrale dei dati consuntivi ed un invio dei dati previsionali relativi all’esercizio in esame.

Insiel ha inviato i monitoraggi richiesti ed ha partecipato alla fase di sperimentazione della c.d. fase 2 del progetto che ha previsto l’acquisizione dei dati attraverso il portale del Sistema Cpt “Conti pubblici territoriali”.

#### **2.1.2 L’attestazione dei rapporti creditori e debitori con la Regione**

La Nota prevede che le Società controllate debbano:

*“fornire, secondo le modalità e le tempistiche indicate dall’Amministrazione regionale, i dati richiesti ai fini dell’attestazione dei rapporti creditori e debitori con la Regione e quelli richiesti ai fini della redazione del bilancio consolidato ai sensi del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.”*

Insiel ha provveduto a redigere la documentazione richiesta incaricando la Società di revisione legale per lo svolgimento del controllo, all’esito del quale la stessa ha rilasciato l’attestazione normativamente richiesta.

#### **2.1.3 Gli adempimenti relativi alla normativa sulla trasparenza**

La Nota prevede che le Società controllate debbano:



*“adempiere, nel modo più tempestivo e completo possibile, alla pubblicazione sul proprio sito internet dei dati e delle informazioni previste dalla normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza”*

La Società ha implementato nell'area pubblica del proprio sito internet una sezione denominata Società trasparente nella quale attiva la pubblicazione dei documenti indicati dalla Determinazione n. 1134 del 8/11/2017 emanata dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

## **2.2 Gli obiettivi di contenimento della spesa**

La Nota prevede che le Società controllate debbano:

*“per il triennio 2019-2021, alle società viene assegnato quale obiettivo di carattere generale il mantenimento della media delle spese di funzionamento, ivi comprese, le spese di personale, allo stesso livello dell'esercizio 2018, salvi gli obblighi derivanti dalla contrattazione nazionale, le spese a carico di risorse comunitarie/statali/private e fatte salve specifiche direttive impartite dall'Amministrazione regionale, anche tenendo conto del settore in cui ciascuna società opera”*

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 9, commi 1 e 2 della L.R. 9/2011, i rapporti tra la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e Insiel S.p.A. sono regolati da un Disciplinare, relativo ai servizi di sviluppo e gestione del S.I.I.R. (Sistema Informativo Integrato Regionale) e delle infrastrutture di telecomunicazione, avente durata di nove anni. Il Disciplinare di servizio definisce la tipologia e il contenuto dei servizi resi dalla Società, gli indicatori necessari per misurare la qualità dei servizi, i criteri e le modalità di computo degli oneri per i servizi erogati e la modalità di informativa periodica alla Regione.

In data 11 aprile 2013, con delibera n. 667, la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha approvato la prima versione del Disciplinare. Successivamente con le deliberazioni della Giunta regionale n. 1796 del 3 ottobre 2014 e 559 del 27 marzo 2015 sono state approvate le successive modifiche ed integrazioni al testo iniziale.

Secondo quanto previsto al secondo comma dell'art. 3, il predetto disciplinare trova applicazione a partire dalle attività previste nel Programma Triennale 2014/2016.

Il programma Triennale ed il successivo piano esecutivo ed operativo definiscono in dettaglio gli interventi da realizzare, i relativi obiettivi, le scadenze, le iniziative necessarie per il conseguimento degli obiettivi, i costi di progettazione, realizzazione, la gestione ed i benefici attesi.

Nel corso dell'esercizio, a decorrere dal 1 gennaio 2019, la società ha operato prevalentemente sulla base degli affidamenti previsti dai Piani Operativi Regione 2019/2021 V Variazione



(approvato con Decreto SIDEG 1076/pades/2019) e Sanità 2019/2021 IV Variazione, (approvato con Decreto n. 2700/SPS/2019).

Oltre alle attività di cui sopra, nel corso del 2019, è proseguita l'attività legata al progetto per la realizzazione della banda larga Regionale (Progetto Hermes), nonché sono state erogate altre attività residuali, in relazione ad affidamenti diretti da parte della Regione Friuli Venezia Giulia o da Enti Strumentali Regionali.

Premesso un tanto si ritiene che nella definizione di spese di funzionamento in relazione all'inciso indicante *"fatte salve specifiche direttive impartite dall'Amministrazione regionale"* siano da escludere tutti i costi necessari alle prestazioni di servizi ed alle cessioni di beni oggetto degli affidamenti previsti dai Piani Operativi Regionali o autorizzati mediante altri strumenti giuridici come le Convenzioni dirette con specifici Direzioni regionali e le Delegazioni amministrative intersoggettive.

Operando la suddetta esclusione, nell'area di analisi definita come "spese di funzionamento", rientrerebbero i costi di mantenimento in esercizio della struttura e il costo del personale.

I costi esterni rientranti nelle spese di funzionamento possono essere catalogati in quelli aventi natura di costi fissi e pertanto non direttamente influenzati dai volumi di ricavi.

A titolo esemplificativo in tale voce confluiscono:

- gli affitti e i canoni di leasing relativi agli immobili utilizzati dalla Società
- le spese connesse agli immobili quali manutenzioni ordinarie, pulizie, gestione della guardiania e portierato
- le assicurazioni
- la spesa per energia elettrica
- le spese per il traffico telefonico e la trasmissione dati
- le spese per la dotazione informatica (hardware e software) dei dipendenti della Società
- le spese per la formazione dei dipendenti e l'accesso a banche dati
- i costi per il servizio o mensa e i ticket restaurant
- le spese di missione e trasferta
- i compensi del Consiglio di Amministrazione e del Collegio sindacale
- i servizi esternalizzati
- le consulenze ad uso interno
- le imposte e tasse indirette

### **2.2.1 L'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento**

Come sopra indicato la Nota prende a riferimento le spese di funzionamento sostenute nel 2018 indicando alle società controllate l'obiettivo di contenimento di tale valore quale media relativa agli esercizi 2019-2021.



Nella seguente tabella si rappresentano i valori complessivi delle spese di funzionamento sostenuti nell'esercizio di riferimento e nel 2019:

Costi di Funzionamento	Anno 2018	Anno 2019	Scostamento
Valore in euro	5.106.963	4.674.299	- 432.664

La Nota da indicazione di evidenziare " *l'adozione dei provvedimenti necessari per il concreto perseguimento dell'obiettivo di contenimento del complesso delle spese di funzionamento*".

A tal fine si evidenzia che il contenimento delle spese è stato ottenuto mediante le seguenti principali azioni:

- riduzione dei costi di manutenzione delle sedi Insiel: risparmio pari ad euro 64.069
- riduzione delle consulenze: risparmio pari ad euro 75.078
- riduzione dei costi relativi all'organizzazione di eventi: risparmio pari ad euro 36.883
- riduzione dei costi per assicurazioni: risparmio pari ad euro 19.783
- riduzione dei costi di trasferta: risparmio pari ad euro 36.971
- riduzione dei costi di servizi esternalizzati: risparmio pari ad euro 42.640
- riduzione dei costi relativi agli affitti: risparmio pari ad euro 60.710
- riduzione dei costi di telefonia mobile: 55.113

## **2.2.2 L'obiettivo di contenimento delle spese del personale**

In relazione ai costi del personale la Nota da le seguenti indicazioni:

*"per il triennio 2019-2021, alle società viene assegnato quale obiettivo di carattere generale il mantenimento della media delle spese di funzionamento, ivi comprese, le spese di personale, allo stesso livello dell'esercizio 2018, salvi gli obblighi derivanti dalla contrattazione nazionale, le spese a carico di risorse comunitarie/statali/private e fatte salve specifiche direttive impartite dall'Amministrazione regionale, anche tenendo conto del settore in cui ciascuna società opera"*

*"il ricorso al personale a tempo determinato e/o altre forme flessibili di lavoro solo per comprovate esigenze di carattere temporaneo o straordinario, previa verifica della sostenibilità economica e garantendo il rispetto del complessivo equilibrio aziendale"*

*"il contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione aziendale e di secondo livello, fatti salvi gli obblighi derivanti dalla contrattazione nazionale"*



La spesa del personale per l'anno 2019 è stata pari a 40.661 Keuro, con uno scostamento di 296 Keuro rispetto al 2018 (40.365 Keuro), dovuto soprattutto all'aumento degli oneri previsti dal CCNL (circa 230 Keuro), e al turnover del personale.

	2019	2018	Scostamenti
<b>Spesa del personale</b>	40.661 Keuro	40.365 Keuro	+296 Keuro

L'organico del personale a fine 2019 è stato pari a 660 unità, rispetto alle 663 unità a fine 2018 con un decremento del 0,45%. L'organico medio dell'esercizio invece si è attestato alle 662,58 unità, rispetto alle 666,33 unità dell'esercizio precedente. Gli inserimenti nel periodo sono stati complessivamente 16 (di cui 4 a seguito di sentenza dei Tribunali di Trieste e Udine in merito alla causa Insiel Mercato), mentre le uscite sono state complessivamente 19, a differenza dell'esercizio precedente nel quale gli inserimenti nel periodo sono stati 3 (di cui 2 a seguito di sentenza dei Tribunali di Trieste e Udine in merito alla causa Insiel Mercato), mentre le uscite sono state complessivamente 8.

	2019	2018	Scostamenti
<b>Organico al 31/12</b>	660	663	-3
<b>Organico medio</b>	662,58	666,33	-3,75
<b>Assunzioni</b>	16	3	+13
<b>Dimissioni</b>	19	8	+11

Ai fini del contenimento della spesa del personale, nel 2019 è diminuito il ricorso alle altre forme flessibili di lavoro, in particolare alla somministrazione, dovuto in parte all'aumento di assunzioni a tempo indeterminato avvenute nel corso dell'anno. L'organico del personale somministrato a fine 2019 è stato pari a 3 unità, rispetto alle 9 unità a fine 2018, con un decremento di 6 unità.

È rimasto sostanzialmente invariato il ricorso al tempo determinato che rimane costante a 1 unità.

	2019	2018	Scostamenti
<b>Somministrati al 31/12</b>	3	9	-6
<b>Tempi determinati al 31/12</b>	1	1	0

Per quanto riguarda il contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione aziendale e di secondo livello, nel corso del 2019 non sono intercorsi nuovi accordi ed è stato applicato il contratto integrativo aziendale in vigore dal 2011, mantenendo invariata la spesa rispetto agli anni precedenti.



### 2.2.3 L'obiettivo di contenimento delle spese di rappresentanza

In relazione alle spese di rappresentanza la Nota da le seguenti indicazioni:

*"il contenimento delle spese di rappresentanza"*

Si rappresenta nel seguente prospetto l'andamento delle suddette spese:

	2019	2018	Scostamenti
Spesa di rappresentanza (euro)	10.844	22.738	- 11.894

La riduzione è stata ottenuta mediante un'azione di contenimento delle spese relative alle spese di vitto a favore di terzi operate dal personale di Insiel in occasione di incontri e trasferte.

