

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

PREMESSA

La Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia mediante la "[Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale \(DEFR\) 2020](#)"³ 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 2020-2022 e del bilancio annuale 2020, richiama, aggiorna e integra i contenuti del DEFR 2020 approvato dal Consiglio Regionale con delibera n. 59 del 25 luglio 2019, previa approvazione da parte della Giunta Regionale con delibera n. 1102 del 28 giugno 2019.

La Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2020 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) 2020.

GLI OBBLIGHI INFORMATIVI

I MONITORAGGI PERIODICI

La Nota prevede che le Società controllate debbano:

"adempire, 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, obbligo al quale la Società ha adempiuto.

³ La Nota può essere consultata al seguente indirizzo e le indicazioni oggetto del presente documento sono presenti da pag. 153 e segg. https://www.insiel.it/export/sites/insiel/societa-trasparente/11-bilanci/Provvedimenti/Provvedimenti_delle_Pubbliche_Aministrazioni_Socie/23122019_Nota_aggiornamento_DEFR_2020_A.pdf

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.

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.

GLI OBIETTIVI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

La Nota prevede che le Società controllate debbano:

"per il triennio 2020-2022, 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 non strutturali 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 2020, la società ha operato prevalentemente sulla base degli affidamenti previsti dai Piani Operativi Regione 2020/2022 III Variazione (approvato con Decreto SIDEG 3129/pades/2020) e Sanità 2020/2022 II Variazione, (approvato con Decreto n. 2891/800/2020).

Oltre alle attività di cui sopra, nel corso del 2020, 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

L'OBBIETTIVO 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 2020-2022.

Tale obiettivo era presente anche nella "Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2019" nella quale il riferimento alle spese di funzionamento sostenute nel 2018 era correlato alla media relativa agli esercizi 2019-2021.

Nella seguente tabella si rappresentano i valori complessivi delle spese di funzionamento sostenuti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi 2019 e 2020:

Costi di funzionamento	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Media 2019-2020
<i>Valore in euro</i>	5.106.963	4.674.299	4.638.659	4.656.479

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

- riduzione dei costi relativi all'organizzazione di eventi: risparmio pari ad euro 11.473
- riduzione dei costi relativi spostamento del personale: risparmio pari ad euro 129.384
- riduzione dei costi di servizi esternalizzati: risparmio pari ad euro 179.000
- riduzione dei costi relativi agli affitti e costi accessori: risparmio pari ad euro 65.086
- riduzione dei costi di telefonia mobile e trasmissione dati : risparmio paria 63.229
- riduzioni nei costi delle utenze : risparmio di 91.061

L'OBBIETTIVO DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DEL PERSONALE

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

"per il triennio 2020-2022, 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 non strutturali 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"

Tale obiettivo era presente anche nella "Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2019" nella quale il riferimento alle spese di funzionamento sostenute nel 2018 era correlato alla media relativa agli esercizi 2019-2021.

La spesa del personale per l'anno 2020 è stata pari a 40.547 Keuro.

	2018	2019	2020
Spesa del personale	40.365 Keuro	40.661 Keuro	40.547 Keuro

	2018	Media 2019-2020	Scostamento
Spesa del personale Obiettivo DEFR 2019	40.365 Keuro	40.513 Keuro	148 Keuro

	2018	2020	Scostamento
Spesa del personale Obiettivo DEFR 2020	40.365 Keuro	40.547 Keuro	182 Keuro

L'organico del personale a fine 2020 è stato pari a 649 unità, rispetto alle 660 unità a fine 2019 con un decremento del 1,67%. L'organico medio dell'esercizio invece si è attestato alle 653,92 unità, rispetto alle 662,58 unità dell'esercizio precedente. Gli inserimenti nel periodo sono stati complessivamente 11 (di cui 5 relativi al collocamento mirato L.68/99), mentre le uscite sono state complessivamente 22, a differenza dell'esercizio precedente nel quale gli inserimenti nel periodo sono stati 16, mentre le uscite sono state complessivamente 19.

	2018	2019	2020
Organico al 31/12	663	660	649
Organico medio	666,33	662,58	653,92
Assunzioni	3	16	11
Dimissioni	8	19	22

Ai fini del contenimento della spesa del personale, nel 2020 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 2020 è stato pari a 2 unità, rispetto alle 9 unità a fine 2018, con un decremento di 7 unità.

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

	2018	2019	2020
Somministrati al 31/12	9	3	2
Tempi determinati al 31/12	1	1	1

Per quanto riguarda il contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione aziendale e di secondo livello, nel corso del 2020 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.

L'OBBIETTIVO 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:

	2018	2019	2020
Spesa di rappresentanza (euro)	22.738	10.844	1.841

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.