



AUTORITÀ GARANTE  
DELLA CONCORRENZA  
E DEL MERCATO



# Bilancio di Previsione per l'anno 2019 e pluriennale per il triennio 2019-2021

*Direzione Generale Amministrazione*  
*Direzione Bilancio e Ragioneria*

---

Nell'ambito del Bilancio di previsione dell'Autorità, costituisce allegato fondamentale il Piano degli indicatori di bilancio.

Ai fini della predisposizione di detto quadro di indicatori, funzionali non solo per la corretta valutazione delle dinamiche finanziarie dell'Autorità, ma prodromico anche all'adozione del sistema di gestione – in corso di piena implementazione – che possa in modo olistico fornire ogni elemento di supporto alle attività programmatiche dell'ente, si è proceduto, mediante valutazioni di natura qualitativa e quantitativa, alla costruzione degli indicatori di sintesi partendo dall'esame dei dati del bilancio di previsione per il triennio 2019 - 2021.

Tenuto conto delle attività peculiari dell'Autorità si è proceduto alla:

1. valutazione delle spese e delle entrate da considerare nel computo degli indicatori di bilancio;
2. definizione delle procedure di correzione dei dati di cui al punto 1 al fine di centrare gli stessi non sulle complessive attività dell'Autorità – con ciò intendendo le attività *core* e quelle per loro natura di carattere orizzontale – ma solo su quelle considerabili quali caratterizzanti l'attività della Autorità stessa.

Di seguito si riportano le principali considerazioni emerse per il triennio 2019-2021 dalla lettura degli indicatori di sintesi.

Per quanto attiene le valutazioni inerenti la rigidità strutturale di bilancio, con ciò intendendo il peso delle spese di personale sul totale delle entrate correnti, l'indicatore 1.1 mostra un decremento, rispetto alle stime riportate nel bilancio di previsione 2018-2020 sia per il 2019 che per il 2020, dovuto al venir meno, allo stato, delle ipotesi di nuove assunzioni, tramite l'avvio di procedure concorsuali, ad esaurimento della pianta organica, invece presenti nel triennio di previsione precedente, a fronte di un ipotetico piano di assunzioni più circoscritto. Detto indicatore mostra quindi un'incidenza delle spese di personale sul totale delle entrate correnti pari al 66,2%, al 71,1% e al 74,8% rispettivamente per il 2019, 2020 e 2021.

Si rileva, inoltre, una contrazione, a partire dal 2020, delle spese per ricorso a forme di lavoro flessibile (indicatore 3.3) in ragione dell'intenzione di non attivare un nuovo contratto per il reperimento di professionalità esterne rispetto a quelle in essere presso l'Autorità a scadenza del contratto attualmente in essere. Sul peso dell'indicatore, per quanto attiene il 2019, pesa, in misura significativa, il valore delle prestazioni professionali e specialistiche, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione ivi dedicata.

Sostanzialmente immutato il peso, per il 2019, delle spese per acquisto di beni e servizi se considerate rispetto al totale delle spese correnti (indicatore 4.1) a raffronto con il 2018. Detto indicatore, presenta, ad ogni modo, una dinamica decrescente nel triennio in esame passando da un valore pari al 12,2% nel 2019 al 10,7% nel 2020 e al 9,5% nel 2021. Va sottolineato come il totale delle spese per acquisto di beni e servizi che si registra per il macroaggregato 1.3, e quello delle spese del macroaggregato 2.2 relativo agli investimenti, risenta in misura significativa della tipologia dei contratti posti in essere dall'Autorità a seconda che per gli stessi, a livello pluriennale, siano previsti pagamenti anticipati o posticipati.

Come già rilevato nel bilancio di previsione 2018-2020, non si registra più un valore per l'indicatore 5.1 in ragione del venir meno delle spese di locazione dell'immobile in conseguenza dell'acquisto dello stesso da parte dell'Autorità nel dicembre del 2017.

Per quanto attiene le spese informatiche, invece, l'indicatore 5.2, nel 2019, presenta un incremento importante rispetto alla previsione riportata nel triennio 2018-2020 (5,4% rilevato nell'attuale triennio di previsione rispetto al 3,6% di cui al bilancio 2018-2020) dovuto allo stanziamento di nuove risorse, in particolare, per il rinnovo delle postazioni di lavoro e degli apparati di telecomunicazione.

Sostanzialmente invariato il peso delle entrate dell'Autorità rispetto al totale delle spese in conto competenza (indicatore 6.1, pari al 110,4% nel 2019). Si rileva, invece, una contrazione in termini di cassa, tra il 2019 e il 2018, dell'indicatore 6.2 riportante il rapporto tra le entrate e le spese effettivamente da riscuotere/sostenere (102,1% per il 2019 contro il 115,8% del 2018). Su detto incremento influisce, prevalentemente, la riduzione delle entrate previste in ragione del decremento dell'aliquota di contribuzione a carico delle imprese decisa dall'Autorità nel gennaio 2018.

Va registrato, infine, la scarsa incidenza delle spese soggette a *plafond* sul totale delle spese. Il relativo indicatore (7.1) mostra, per il triennio un andamento decrescente: 2,3% nel 2019, 1,8% nel 2020 e 1,7% nel 2021. Le spese rientranti in detto indicatore sono quelle ad oggi oggetto di contenimento in considerazione della normativa in essere. L'Autorità, va sottolineato, ha inteso proseguire nel contenimento anche di quelle spese per le quali, nel triennio in esame, è venuto meno il vincolo normativo di *spending review*.

In termini generali, è necessario chiarire come l'elaborazione di taluni indicatori abbia dovuto tener in considerazione le modifiche apportate all'impianto classificatorio del bilancio. In particolare, si rileva come le entrate da autofinanziamento siano oggi allocate all'interno del titolo 1, in luogo del precedente titolo 3, a seguito della citata sentenza della Corte Costituzionale del 7 novembre 2017, che ha riconosciuto la natura tributaria delle entrate dell'Autorità.

	2019	2020	2021
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>			
1.1 Incidenza spese personale su entrate correnti	66,2%	71,1%	74,8%
<b>3 Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile</b>			
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	76,2%	78,4%	80,1%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	6,7%	6,7%	6,7%
3.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	5,1%	3,0%	2,3%
<b>4 Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale</b>			
4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale delle spesa corrente	12,2%	10,7%	9,5%
<b>5 Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici</b>			
5.1 Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente	0,0%	0,0%	0,0%
5.2 Incidenza della spesa informatica sul totale delle spesa	5,4%	3,3%	2,5%
<b>6 Incidenza delle entrate sulle spese</b>			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	110,4%	108,8%	106,3%
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	102,1%		
<b>7 Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa</b>			
7.1 Incidenza delle spese soggette a <i>plafond</i> sul totale delle spese	2,3%	1,8%	1,7%

Tabella di dettaglio degli indicatori attesi di bilancio

			2019	2020	2021
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>					
<b>1.1 Incidenza spese personale su entrate correnti</b>	<b>(Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)" / Titoli II e III delle Entrate)</b>	Indicatore	<b>66,2%</b>	<b>71,1%</b>	<b>74,8%</b>
	<i>Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</i>	Numeratore	49.734.000,00	52.224.000,00	55.009.000,00
	<i>(Titoli I II e III delle Entrate)</i>	Denominatore	75.090.000,00	73.410.000,00	73.510.000,00
<b>3 Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile</b>					
<b>3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</b>	<b>(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"/ Spesa corrente)</b>	Indicatore	<b>76,2%</b>	<b>78,4%</b>	<b>80,1%</b>
	<i>Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"</i>	Numeratore	49.534.000,00	52.024.000,00	54.809.000,00
	<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	65.015.000,00	66.326.000,00	68.399.000,00
<b>3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b>	<b>(pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi"+ pdc 1.01.01.003/007 "straordinario" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"))</b>	Indicatore	<b>6,7%</b>	<b>6,7%</b>	<b>6,7%</b>
	<i>pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi"+ pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"</i>	Numeratore	3.325.000,00	3.460.000,00	3.665.000,00
	<i>Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"</i>	Denominatore	49.534.000,00	52.024.000,00	54.809.000,00

			2019	2020	2021	
<b>3.3</b>	<b>Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale</b>	<b>(pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")</b>	Indicatore	5,1%	3,0%	2,3%
		<i>(pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")</i>	Numeratore	2.553.000,00	1.567.000,00	1.288.000,00
		<i>(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")</i>	Denominatore	49.734.000,00	52.224.000,00	55.009.000,00
<b>4 Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale</b>						
<b>4.1</b>	<b>Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente</b>	<b>(Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" / Spesa corrente)</b>	Indicatore	12,2%	10,7%	9,5%
		<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	Numeratore	7.913.000,00	7.117.000,00	6.532.000,00
		<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	65.015.000,00	66.326.000,00	68.399.000,00
<b>5 Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici</b>						
<b>5.1</b>	<b>Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente</b>	<b>(pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili" / Spesa corrente)</b>	Indicatore	0,0%	0,0%	0,0%
		<i>pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"</i>	Numeratore	0	0	0
		<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	65.015.000	66.326.000	68.399.000

			2019	2020	2021	
<b>5.2</b>	<b>Incidenza della spesa informatica sul totale delle spesa</b>	<b>(pdc U.1.03.02.07.004 "Noleggi di hardware" + pdc U.1.03.02.07.006 "Licenze d'uso per software" + totale pdc U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + pdc U.1.03.02.99.013 "Comunicazione WEB" + pdc U.2.02.01.07.000 "Hardware" + pdc U.2.02.03.02.000 "Software") / (titolo I e II della Spesa)</b>	<b>Indicatore</b>	<b>5,4%</b>	<b>3,3%</b>	<b>2,5%</b>
		<i>(pdc U.1.03.02.07.004 "Noleggi di hardware" + pdc U.1.03.02.07.006 "Licenze d'uso per software" + totale pdc U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + pdc U.1.03.02.99.013 "Comunicazione WEB" + pdc U.2.02.01.07.000 "Hardware" + pdc U.2.02.03.02.000 "Software")</i>	<b>Numeratore</b>	3.700.000	2.258.000	1.748.000
		<i>titolo I e II della Spesa</i>	<b>Denominatore</b>	67.994.000,00	67.463.000,00	69.153.000,00
<b>6 Incidenza delle entrate sulle spese</b>						
<b>6.1</b>	<b>Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)</b>	<b>Totale Entrate / Totale spese</b>	<b>Indicatore</b>	<b>110,4%</b>	<b>108,8%</b>	<b>106,3%</b>
		<i>Totale entrate</i>	<b>Numeratore</b>	75.090.000,00	73.410.000,00	73.510.000,00
		<i>Totale spese</i>	<b>Denominatore</b>	67.994.000,00	67.463.000,00	69.153.000,00
<b>6.2</b>	<b>Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)</b>	<b>Totale incassi / Totale pagamenti</b>	<b>Indicatore</b>	<b>102,1%</b>		
		<i>Totale entrate</i>	<b>Numeratore</b>	75.090.000,00	-	-
		<i>Totale spese</i>	<b>Denominatore</b>	73.546.800,00	-	-
<b>7 Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa</b>						
<b>7.1</b>	<b>Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale delle spese</b>	<b>Spese soggette a plafond / Titoli I e II di spesa</b>	<b>Indicatore</b>	<b>2,3%</b>	<b>1,8%</b>	<b>1,7%</b>
		<i>Spese soggette a plafond</i>	<b>Numeratore</b>	1.544.920	1.220.920	1.198.920
		<i>titolo I e II della Spesa</i>	<b>Denominatore</b>	67.994.000,00	67.463.000,00	69.153.000,00