



AUTORITÀ GARANTE
DELLA CONCORRENZA
E DEL MERCATO



Bilancio di Previsione per l'anno 2020 e pluriennale per il triennio 2020-2022

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 2020 - 2022.

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 2020-2022 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 incremento, rispetto alle stime riportate nel bilancio di previsione 2019-2021, dovuto alla ordinaria dinamica di crescita delle spese di personale, delle ipotesi di rientro del personale in comando *out* e della saturazione del personale in comando *in*, nonché in considerazione dell'ipotesi di un nuovo piano di assunzioni da realizzarsi già a partire dal 2020. Detto indicatore mostra, quindi, un'incidenza delle spese di personale sul totale delle entrate correnti pari al 69,8%, al 75,3% e al 79,1% rispettivamente per il 2020, 2021 e 2022.

Si rileva, inoltre, una contrazione, a partire dal 2020, delle spese per ricorso a forme di lavoro flessibile (indicatore 3.3) in ragione della mancata attivazione di un nuovo contratto per il reperimento di professionalità esterne rispetto a quelle ancora presenti nel corso del 2019. Sul peso dell'indicatore, per quanto attiene il 2020, pesa, in misura significativa, il valore delle prestazioni professionali e specialistiche, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione ivi dedicata.

Sul valore dell'indicatore inerente le spese per acquisto di beni e servizi, se considerate rispetto al totale delle spese correnti (indicatore 4.1) e poste a raffronto con il 2019, rilevano le già trattate spese per il trentennale dell'Autorità. Detto indicatore, presenta, ad ogni modo, una dinamica decrescente nel triennio in esame passando da un valore pari al 13,4% nel 2020 al 9,9% nel 2021 e al 9,1% nel 2022.

Va sottolineato come sulle spese per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 1.3) e per nuovi investimenti (macroaggregato 2.2) incida in misura significativa la 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 a partire dal 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 2020, presenta un leggero incremento rispetto alla previsione riportata nel triennio 2019-2021 (5,6% rilevato nell'attuale triennio di previsione rispetto al 5,4% di cui al bilancio 2019-2021) dovuto tra l'altro anche allo stanziamento di nuove risorse per la comunicazione web.

In riduzione il peso delle entrate dell'Autorità rispetto al totale delle spese in conto competenza (indicatore 6.1, pari al 103,9% nel 2020). Analoga contrazione si registra, in termini di cassa, tra il 2020 e il 2019, per l'indicatore 6.2 riportante il rapporto tra le entrate e le spese effettivamente da riscuotere/sostenere (98,2% per il 2020 contro il 102,1% del 2019). 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 e la dinamica di crescita delle uscite. Su tale indicatore, però, è necessaria una ulteriore riflessione. In sede di costruzione del bilancio di previsione, in applicazione del criterio della prudenza, si effettuano valutazioni diverse per gli incassi rispetto ai pagamenti: per le spese si prevede una stima ragionevole ma prudenzialmente più alta di quanto poi si andrà effettivamente a realizzare: basti pensare che per ogni nuovo contratto si prevede la potenziale base d'asta alla quale in aggiudicazione segue, abitualmente, un ribasso delle offerte; per le entrate vale invece il discorso inverso: nel bilancio si riporta, a titolo prudenziale, una stima più bassa di quanto poi ragionevolmente si andrà ad incassare. In tal senso il valore dell'indicatore dovrebbe significativamente cambiare ad esito della gestione finanziaria.

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: 3,2% nel 2020; 2,0% nel 2021 e nel 2022. Le spese rientranti in detto indicatore sono quelle oggetto di contenimento in considerazione della normativa in essere.

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.

	2020	2021	2022
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1 Incidenza spese personale su entrate correnti	69,8%	75,3%	79,1%
3 Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile			
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	75,2%	79,2%	80,4%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	6,9%	6,9%	6,7%
3.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	3,3%	2,0%	1,7%
4 Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale			
4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	13,4%	9,9%	9,1%
5 Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici			
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 della spesa	5,6%	3,2%	2,1%
6 Incidenza delle entrate sulle spese			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	103,9%	103,9%	101,2%
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	98,2%		
7 Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa			
7.1 Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale delle spese	3,2%	2,0%	2,0%

Tabella di dettaglio degli indicatori attesi di bilancio

Tabella di dettaglio degli indicatori attesi di bilancio

			2020	2021	2022
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1 Incidenza spese personale su entrate correnti	(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)	Indicatore	69,8%	75,3%	79,1%
	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...)	Numeratore	53.315.000,00	56.045.000,00	58.774.500,00
	(Titoli I II e III delle Entrate)	Denominatore	76.350.000,00	74.410.000,00	74.310.000,00
3 Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile					
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" / Spesa corrente)	Indicatore	75,2%	79,2%	80,4%
	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore	53.065.000,00	55.795.000,00	58.524.500,00
	Spesa corrente	Denominatore	70.553.000,00	70.440.500,00	72.775.500,00

			2020	2021	2022
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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")	Indicatore	6,9%	6,9%	6,7%
Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro					
	<i>pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi"+ pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"</i>	Numeratore	3.640.000,00	3.840.000,00	3.940.000,00
	<i>Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"</i>	Denominatore	53.065.000,00	55.795.000,00	58.524.500,00
3.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	(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...)")	Indicatore	3,3%	2,0%	1,7%
indica come l'ente soddisfa le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente, cui si aggiunge il personale in comando) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)					
	<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	1.786.000,00	1.116.000,00	1.006.000,00
	<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	53.315.000,00	56.045.000,00	58.774.500,00

			2020	2021	2022
4 Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale					
4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	(Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" / Spesa corrente)	Indicatore	13,4%	9,9%	9,1%
	<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	Numeratore	9.478.000,00	6.966.500,00	6.597.000,00
	<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	70.553.000,00	70.440.500,00	72.775.500,00
5 Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici					
5.1 Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente	(pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili" / Spesa corrente)	Indicatore	0,0%	0,0%	0,0%
	<i>pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"</i>	Numeratore	-		
	<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	70.553.000	70.440.500	72.775.500
5.2 Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	(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)	Indicatore	5,6%	3,2%	2,1%
	<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>	Numeratore	4.089.000,00	2.298.000,00	1.520.000,00
	<i>titolo I e II della Spesa</i>	Denominatore	73.450.000,00	71.609.500,00	73.409.500,00

			2020	2021	2022
6 Incidenza delle entrate sulle spese					
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Totale Entrate / Totale spese	Indicatore	103,9%	103,9%	101,2%
	<i>Totale entrate</i>	Numeratore	76.350.000,00	74.410.000,00	74.310.000,00
	<i>Totale spese</i>	Denominatore	73.450.000,00	71.609.500,00	73.409.500,00
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Totale incassi / Totale pagamenti	Indicatore	98,2%		
	<i>Totale entrate</i>	Numeratore	76.350.000,00	-	-
	<i>Totale spese</i>	Denominatore	77.771.650,00	-	-
7 Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa					
7.1 Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale delle spese	Spese soggette a plafond / Titoli I e II di spesa	Indicatore	3,2%	2,0%	2,0%
	<i>Spese soggette a plafond</i>	Numeratore	2.383.000,00	1.430.000,00	1.433.000,00
	<i>titolo I e II della Spesa</i>	Denominatore	73.450.000,00	71.609.500,00	73.409.500,00