



AUTORITÀ GARANTE
DELLA CONCORRENZA
E DEL MERCATO



Bilancio di Previsione per l'anno 2021 e pluriennale per il triennio 2021-2023

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 2021 - 2023.

Di seguito si riportano le principali considerazioni emerse per il triennio 2021-2023 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 nel triennio oggetto di osservazione più contenuto rispetto alle stime riportate nel bilancio di previsione 2020-2022.

L'indicatore 1.1, in termini relativi, mostra un andamento crescente dovuto all'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 nuovi piani di assunzione già a partire dall'esercizio 2021. Detto indicatore mostra, quindi, un'incidenza delle spese di personale sul totale delle entrate correnti pari al 73,0%, al 78,2% e al 79,1% rispettivamente per il 2021, 2022 e 2023. La crescita dell'indicatore nel 2022 va esaminata tenuto conto delle previsioni delle entrate per il contributo agli oneri di funzionamento per l'Autorità. Queste ultime, infatti, sono state stimate prudenzialmente al ribasso nel 2022, in virtù del delicato periodo che sta attraversando l'economia italiana in conseguenza dell'emergenza epidemiologica Covid-19. Le entrate del 2022 saranno il frutto, infatti, dell'analisi dei bilanci 2020 delle imprese rientranti a perimetro; in tal senso, è ragionevole, pertanto, pensare a una contrazione delle entrate da autofinanziamento e quindi a un maggior peso delle spese incompressibili rispetto al totale delle entrate stimate.

Si continua a rilevare invece una contrazione 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. Sul peso dell'indicatore, per quanto attiene il 2021, pesa, in misura significativa, il valore delle prestazioni professionali e specialistiche, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione ivi dedicata.

L'indicatore inerente alle spese per acquisto di beni e servizi (indicatore 4.1) mostra, nel tempo, una dinamica crescente, frutto della continua attenzione mostrata dall'Autorità nel contenimento della spesa corrente: nel triennio in esame l'indicatore passa da un valore pari al 11,6% nel 2021 (era pari al 13,4% nel 2020) al 9,2% nel 2022 e al 9,4% nel 2023. Va rilevato, ancora, come sulla programmazione del macroaggregato in discorso incidano le nuove disposizioni normative in materia di contenimento di spesa. Il bilancio 2021 è stato, infatti, predisposto conformemente a quanto previsto dall'articolo 1, commi 590

ss., della legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante “*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*”. In particolare, il comma 591 prevede che, a decorrere dall'anno 2020, non possono essere effettuate spese per l'acquisto di beni e servizi “*per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati*”. Unitamente a tale disposizione, va ricordato, l'articolo 1, commi 610 ss., della citata legge n. 160/2019, detta una disciplina specifica per il contenimento della spesa corrente nel settore informatico. In particolare, il comma 610 prevede che le amministrazioni pubbliche di cui al comma 590 devono assicurare, per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

L'adozione di tali disposizioni ha inciso in misura significativa sull'indicatore inerente all'incidenza delle spese soggette a *plafond* sul totale delle spese (indicatore 7.1). Quest'ultimo mostra, infatti, per il triennio in esame, un'incidenza molto più marcata rispetto a quanto fatto registrare negli anni scorsi: dal 3,2% registrato nel 2020 si passa al 11,0% del 2021. I valori degli esercizi successivi del triennio si attestano ancora su valori elevati ma più contenuti rispetto al 2021: 9,2% e 9,4% rispettivamente negli esercizi 2022 e 2023. I valori di tali indicatori, va chiarito, fanno riferimento al totale delle spese programmate senza considerare per le stesse gli aggiustamenti di carattere metodologico che vanno apportati in sede di monitoraggio del rispetto delle misure di contenimento, per la cui spiegazione si rimanda agli specifici paragrafi nel testo.

Va ricordato, inoltre, 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 presenta una dinamica meno sostenuta rispetto alla previsione riportata nel triennio 2020-2022, anche in virtù delle citate disposizioni di bilancio. L'indicatore 5.2 evidenzia un valore pari al 4,8% nel 2021 per poi attestarsi al 2,8% e 2,7% negli esercizi successivi.

In riduzione il peso delle entrate dell'Autorità rispetto al totale delle spese in conto competenza (indicatore 6.1, pari al 100,6% nel 2021). Stabile, invece, la dinamica dell'indicatore 6.2 inerente al rapporto tra le entrate e le spese effettivamente da riscuotere/sostenere (98,3% per il 2021 contro il 98,2% del 2020).

Sugli indicatori della sezione 6 è però opportuno fare un'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.

	2021	2022	2023
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1 Incidenza spese personale su entrate correnti	73,0%	78,2%	79,1%
3 Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile			
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	77,0%	79,6%	79,6%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	6,2%	6,6%	6,5%
3.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	2,2%	1,7%	1,6%
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	11,6%	9,2%	9,4%
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	4,8%	2,8%	2,7%
6 Incidenza delle entrate sulle spese			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	100,6%	100,3%	100,1%
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	98,3%		
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	11,0%	9,0%	9,3%

Tabella di dettaglio degli indicatori attesi di bilancio

				Ambito di misurazione per bilancio di previsione	Totale		
					2021	2022	2023
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		Bilancio di Previsione	73,0%	78,2%	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		Bilancio di Previsione	56.494.100,00	58.348.100,00	59.766.100,00
	(Titoli I II e III delle Entrate)	Denominatore		Bilancio di Previsione	77.423.000,00	74.583.000,00	75.583.000,00
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		Bilancio di Previsione	77,0%	79,6%	79,6%
	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore		Bilancio di Previsione	55.994.100,00	57.848.100,00	59.266.100,00
	Spesa corrente	Denominatore		Bilancio di Previsione	72.764.500,00	72.692.000,00	74.429.500,00

			Ambito di misurazione per bilancio di previsione	Totale			
				2021	2022	2023	
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	Bilancio di Previsione	6,2%	6,6%	6,5%	
Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro							
	pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi"+ pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	Numeratore		Bilancio di Previsione	3.499.000,00	3.813.000,00	3.836.000,00
	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	Denominatore		Bilancio di Previsione	55.994.100,00	57.848.100,00	59.266.100,00
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	Bilancio di Previsione	2,2%	1,7%	1,6%	
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)							
	(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")	Numeratore		Bilancio di Previsione	1.270.000,00	978.000,00	962.000,00

			Ambito di misurazione per bilancio di previsione	Totale		
				2021	2022	2023
	(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...)"))	Denominatore	Bilancio di Previsione	56.494.100,00	58.348.100,00	59.766.100,00
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	Bilancio di Previsione	11,6%	9,2%	9,4%
	Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore		8.475.400,00	6.684.900,00	6.989.400,00
	Spesa corrente	Denominatore		72.764.500,00	72.692.000,00	74.429.500,00
4.2 Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	cassa (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" / Titoli I e II di spesa)	Indicatore	Bilancio di Previsione			
	Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore			-	-
	Spesa corrente	Denominatore			-	-
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	Bilancio di Previsione	0,0%	0,0%	0,0%

			Ambito di misurazione per bilancio di previsione	Totale			
				2021	2022	2023	
pdv U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili" Numeratore				-			
Spesa corrente Denominatore				72.764.500	72.692.000	74.429.500	
5.2	Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	(pdv U.1.03.02.07.004 "Noleggi di hardware" + pdv U.1.03.02.07.006 "Licenze d'uso per software" + totale pdv U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + pdv U.1.03.02.99.013 "Comunicazione WEB" + pdv U.2.02.01.07.000 "Hardware" + pdv U.2.02.03.02.000 "Software") / (titolo I e II della Spesa)	Indicatore	Bilancio di Previsione	4,8%	2,8%	2,7%
pdv U.1.03.02.07.004 "Noleggi di hardware" + pdv U.1.03.02.07.006 "Licenze d'uso per software" + totale pdv U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + pdv U.1.03.02.99.013 "Comunicazione WEB" + pdv U.2.02.01.07.000 "Hardware" + pdv U.2.02.03.02.000 "Software" Numeratore					3.693.100,00	2.068.100,00	2.037.100,00
titolo I e II della Spesa Denominatore					76.991.000,00	74.355.000,00	75.502.000,00
6 Incidenza delle entrate sulle spese							
6.1	Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Totale Entrate / Totale spese	Indicatore	Bilancio di Previsione	100,6%	100,3%	100,1%
Totale entrate Numeratore					77.423.000,00	74.583.000,00	75.583.000,00
Totale spese Denominatore					76.991.000,00	74.355.000,00	75.502.000,00
6.2	Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Totale incassi / Totale pagamenti	Indicatore	Bilancio di Previsione	98,3%		

			Ambito di misurazione per bilancio di previsione	Totale		
				2021	2022	2023
Totale entrate		Numeratore		77.423.000,00		
Totale spese		Denominatore		78.734.600,00		
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	Bilancio di Previsione	11,0%	9,0%	9,3%
Spese soggette a plafond		Numeratore		8.475.400,00	6.684.900,00	6.989.400,00
titolo I e II della Spesa		Denominatore		76.991.000,00	74.355.000,00	75.502.000,00