



AUTORITÀ GARANTE
DELLA CONCORRENZA
E DEL MERCATO



Bilancio di Previsione per l'anno 2023 e pluriennale per il triennio 2023-2025

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 controllo di gestione 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 2023 - 2025.

Ciò premesso, è possibile riportare a seguire le principali risultanze emerse per detto triennio dalla lettura degli indicatori di sintesi.

Per quanto attiene le valutazioni inerenti alla 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 in conseguenza da una parte della crescita dei redditi da lavoro, determinata anche in relazione all'ingresso in servizio di nuovo personale, e dall'altra del contestuale decremento delle entrate da autofinanziamento.

L'indicatore 1.1, in termini relativi, mostra un andamento crescente dovuto all'ordinaria dinamica delle spese di personale, delle ipotesi di rientro del personale in comando *out*, dell'ingresso di personale in comando *in*, nonché in considerazione del citato piano di assunzione previsto nel 2023. Detto indicatore mostra, quindi, un'incidenza delle spese di personale sul totale delle entrate correnti pari al 82,8%, al 87,3% e al 87,6% rispettivamente per il 2023, 2024 e 2025. L'incremento dell'indicatore nel triennio, rispetto alle previsioni dello scorso anno, tiene conto delle diverse dinamiche delle sue componenti. Dal lato delle entrate, è stata mantenuta una stima prudentiale delle relative previsioni per il contributo agli oneri di funzionamento per l'Autorità, in considerazione del mutato sistema di calcolo per talune imprese in perimetro, di cui si è riferito nella relativa sezione di commento, e in virtù del delicato periodo che sta attraversando l'economia italiana, in conseguenza dell'emergenza epidemiologica Covid-19 e della crisi energetica che ha segnato l'ultima parte dell'esercizio 2022.

Stabile il ricorso a forme di lavoro flessibile (indicatore 3.3) che per il 2023 mostra un valore pari al 2,4% sul quale incide in misura significativa il ricorso a prestazioni di natura specialistica necessarie al piano di ristrutturazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico dell'immobile in cui ha sede l'Autorità.

L'indicatore inerente alle spese per acquisto di beni e servizi (indicatore 4.1) mostra, nel tempo, una dinamica decrescente, frutto della continua attenzione mostrata dall'Autorità nel contenimento della spesa corrente, ed in linea con le previsioni di spesa già riportate per il periodo di programmazione 2022-2024. Nel triennio in esame l'indicatore passa da un valore pari al 12,7% nel 2023 al 11,6% nel 2024 e al 11,5% nel 2025. Su tali valori incidono, tra le altre, le spese per gli interventi di manutenzione ordinaria

sull'immobile, le licenze d'uso per software e le prestazioni di natura specialistica di cui si è detto in merito all'indicatore 3.3.

Va rilevato, ancora, come sulla programmazione del macroaggregato in discorso incidano le disposizioni normative in materia di contenimento di spesa. Il bilancio 2023 è stato infatti predisposto conformemente a quanto previsto dall'art. 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”*.

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 precedenti la citata legge di bilancio: dal 3,2% registrato nel 2020 si passa al 9,5% del 2023. I valori degli esercizi successivi del triennio si attestano ancora su valori elevati ma più contenuti: 8,7% e 8,5% rispettivamente negli esercizi 2024 e 2025. Il valore di questi ultimi due dati è stato stimato a legislazione vigente. Si tenga conto, però, come già rilevato nella sezione dedicata al rispetto delle misure di contenimento in materia di acquisto di beni e servizi, che sul *plafond* per l'anno 2023 e successivi, dalla base di calcolo sono state escluse le spese per energia elettrica e carburanti che invece avevano contribuito alla dinamica dell'indicatore nelle previsioni iniziali dell'anno 2022.

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.

Come già rilevato nel precedente periodo di programmazione, si registra un valore per l'indicatore 5.1. Tale indicatore si era azzerato a seguito del venir meno delle spese di locazione dell'immobile in conseguenza dell'acquisto dello stesso da parte dell'Autorità nel dicembre del 2017. Nel biennio 2024-2025 sono state invece previste delle spese di locazione, sebbene contenute, per far fronte ad eventuali esigenze temporanee di spostamento di parte del personale dell'Autorità in un'altra sede nel periodo di ristrutturazione dell'immobile.

Per quanto attiene le spese informatiche, invece, l'indicatore 5.2 presenta una dinamica decrescente nel triennio di programmazione. L'indicatore 5.2 registra un valore pari al 5,8% nel 2023 per poi attestarsi al 4,9% e 3,6% negli esercizi successivi.

In deciso decremento il peso delle entrate dell'Autorità rispetto al totale delle spese in conto competenza: l'indicatore 6.1 nel 2023 mostra un valore pari al 89,7% rispetto al 107,7% del 2022. Analoga contrazione si registra per l'indicatore 6.2 inerente al rapporto tra le entrate e le spese effettivamente da riscuotere/sostenere (83,1% del 2023 a differenza del 99,5% rilevato per il 2022).

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 sostenere: basti pensare che per ogni nuovo contratto si considera 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 verosimilmente si andrà ad incassare. In tal senso il valore dell'indicatore dovrebbe cambiare, in misura significativa, ad esito della gestione finanziaria.

	2023	2024	2025
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1 Incidenza spese personale su entrate correnti	82,8%	87,3%	87,6%
3 Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile			
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	83,1%	84,5%	84,6%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	6,6%	6,8%	6,9%
3.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	2,4%	1,9%	1,9%
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	12,7%	11,6%	11,5%
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%	0,2%	0,3%
5.2 Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	5,8%	4,9%	3,6%
6 Incidenza delle entrate sulle spese			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	89,7%	88,7%	86,6%
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	83,1%		
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	9,5%	8,7%	8,5%

Tabella di dettaglio degli indicatori attesi di bilancio

			2023	2024	2025
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 I, II e III delle Entrate)	Indicatore	82,8%	87,3%	87,6%
	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	62.292.000,00	65.154.000,00	66.242.000,00
	(Titoli I, II e III delle Entrate)	Denominatore	75.256.000,00	74.659.000,00	75.654.000,00
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	83,1%	84,5%	84,6%
	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore	61.812.000,00	64.674.000,00	65.762.000,00
	Spesa corrente	Denominatore	74.341.000,00	76.576.000,00	77.752.000,00
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	6,6%	6,8%	6,9%
	pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	Numeratore	4.055.000,00	4.394.600,00	4.511.100,00
	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	Denominatore	61.812.000,00	64.674.000,00	65.762.000,00
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	2,4%	1,9%	1,9%
	(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	1.465.000,00	1.237.000,00	1.239.000,00
	(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	62.292.000,00	65.154.000,00	66.242.000,00

			2023	2024	2025
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	12,7%	11,6%	11,5%
	Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	9.474.000,00	8.846.000,00	8.951.000,00
	Spesa corrente	Denominatore	74.341.000,00	76.576.000,00	77.752.000,00
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			
	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	0,0%	0,2%	0,3%
	pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"	Numeratore	-	150.000,00	220.000,00
	Spesa corrente	Denominatore	74.341.000	76.576.000	77.752.000
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	5,8%	4,9%	3,6%
	(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"	Numeratore	4.824.000,00	4.127.000,00	3.175.000,00
	titolo I e II della Spesa	Denominatore	83.859.000,00	84.127.000,00	87.324.000,00
6 Incidenza delle entrate sulle spese					
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Totale Entrate / Totale spese	Indicatore	89,7%	88,7%	86,6%
	Totale entrate	Numeratore	75.256.000,00	74.659.000,00	75.654.000,00
	Totale spese	Denominatore	83.859.000,00	84.127.000,00	87.324.000,00
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Totale incassi / Totale pagamenti (in termini di stanziamenti di cassa)	Indicatore	83,1%		
	Totale entrate	Numeratore	75.256.000,00		

			2023	2024	2025
Totale spese		Denominatore	90.569.000,00		
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	9,5%	8,7%	8,5%
	Spese soggette a plafond	Numeratore	7.989.000,00	7.361.000,00	7.466.000,00
	Titoli I e II di spesa	Denominatore	83.859.000,00	84.127.000,00	87.324.000,00