



AUTORITÀ GARANTE
DELLA CONCORRENZA
E DEL MERCATO



Conto consuntivo 2019

Direzione Generale Amministrazione
Direzione Bilancio e Ragioneria

INDICATORI ATTESI DI BILANCIO

Nell'ambito del sistema di assegnazione e monitoraggio dei propri obiettivi, in data 15 dicembre 2016, l'Autorità ha adottato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, previsto ai sensi dell'art. 14 del Regolamento, quale allegato al Bilancio annuale di previsione, in virtù del quale *“Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è il documento che illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare in termini di progetti e attività, con riferimento ai programmi triennali di bilancio provenienti dalla programmazione finanziaria. Riporta gli indicatori individuati per quantificare gli obiettivi triennali, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti”*.

Il piano costituisce, inoltre, un importante strumento di monitoraggio infrannuale delle dinamiche finanziarie e fornisce il quadro periodico di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa, in relazione alle attività e agli obiettivi perseguiti nel corso dell'esercizio.

Prima di passare alla disamina dei dati è necessaria una precisazione di carattere metodologico. Gli indicatori concernenti le entrate - e in particolare quelli relativi agli incassi derivanti dal sistema di autofinanziamento dell'Autorità - sono stati calcolati non più considerando il dato rilevato per il titolo II delle entrate correnti (e in particolar modo quello relativo ai trasferimenti correnti dalle imprese) quanto quello registrato nel titolo I sulle entrate di natura tributaria. Detta riclassificazione, come già rilevato, è conseguente la sentenza della Corte costituzionale del 14 dicembre 2017 con la quale la stessa si è espressa dichiarando la natura tributaria dei contributi agli oneri di funzionamento dell'Autorità.

Dalla lettura di alcuni tra gli indicatori prodotti (figura n. 1), è possibile osservare come la voce di spesa corrente più rilevante sia riferibile alla remunerazione dei dipendenti dell'Autorità che assorbe il 79,3% del totale, mentre si assesta su percentuali decisamente più ridotte la spesa per acquisto di beni e servizi (8,0%), in contrazione rispetto a quanto registrato nell'ambito della gestione 2018 (9,9%).

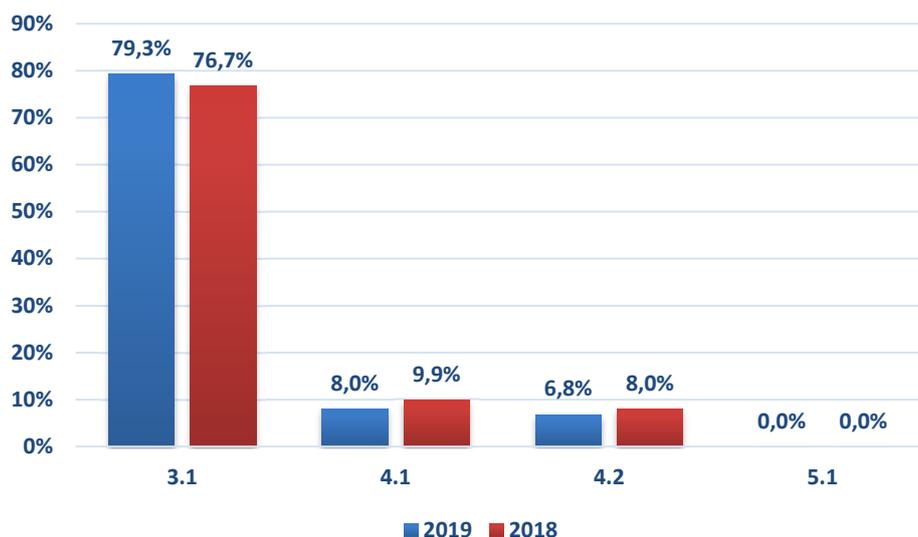
Il peso della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente si riduce ulteriormente guardando al dato sugli effettivi esborsi sostenuti nel corso del 2019: sul tema, l'indicatore 4.2 mostra un'incidenza del 6,8% rispetto al 8% registrato nel 2018.

Si evidenzia che sulla spesa per acquisto di beni e servizi ha influito, negli ultimi due esercizi, il venir meno del canone di locazione dell'immobile a seguito dell'acquisto dello stesso avvenuto nel dicembre 2017: operazione, questa, che ha comportato l'azzeramento della spesa per il fitto dei locali e del relativo indicatore di bilancio, come mostrato in figura 2.

In ultimo si rileva, tra gli altri, il dato sui residui (figura n. 3). Dell'ammontare complessivo dei residui passivi presenti in rendiconto, l'80,7% per la parte corrente e il 98,5% per la parte capitale afferiscono a residui di nuova formazione. Tali dati, unitamente a quello registrato

nella sezione sull'indicatore di tempestività dei pagamenti, sono rappresentativi della regolarità dei pagamenti effettuati dall'Autorità nei confronti dei propri creditori istituzionali e privati. Sul tema, però, si rimanda a quanto descritto nella apposita sezione dei residui, soprattutto per quanto attiene la consistenza degli stessi per il macroaggregato 1.3.

Figura 2. Analisi degli indicatori attesi di bilancio incidenti sul totale della spesa corrente (confronto consuntivo 2019 con consuntivo 2018)



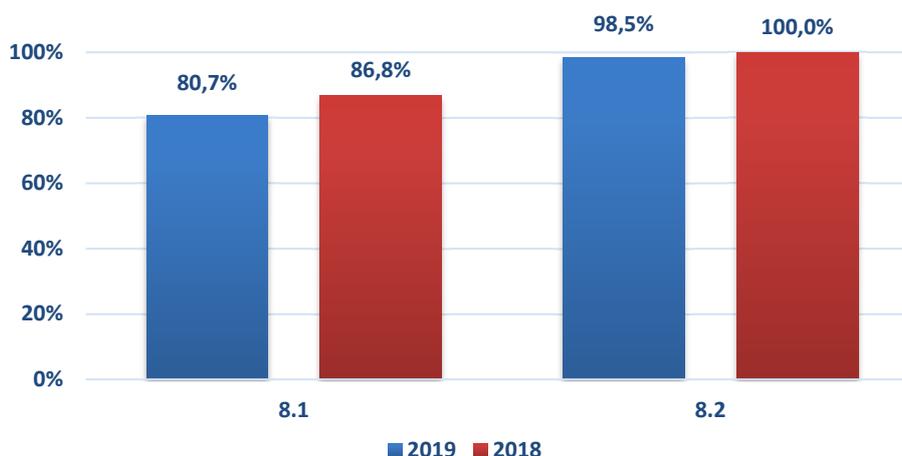
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente

4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente

4.2 Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente

5.1 Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente

Figura 3. Incidenza dei residui di nuova formazione sulla consistenza al 31-12-2018 dei residui totali distinti per titoli di I livello del piano dei conti



8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti

8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre

In figura 4 si riporta invece il confronto tra le risultanze dell'esercizio 2019 e i correlati dati rilevati in sede di formazione del bilancio di previsione per il 2019.

Il confronto tra consuntivo e previsionale mostra una significativa concordanza tra quanto stimato e quanto effettivamente realizzato nella fase di gestione. Le differenze più importanti sono riconducibili all'applicazione del criterio della prudenza in fase di formazione del bilancio di previsione. Si ricorda, infatti, come la redazione del bilancio di previsione tenda, cautelativamente, a sovrastimare le spese e a sottostimare le entrate, per assicurare, in un'ottica di gestione, piena copertura finanziaria alle operazioni di spesa. Tale approccio porta a un significativo allargamento della forbice tra le entrate e le spese effettive rispetto a quelle prospettate in sede di programmazione. Sul tema appare interessante l'analisi dell'incidenza delle entrate sulle spese, di cui alla sezione 6 del piano degli indicatori. Tanto i dati di competenza quanto quelli di cassa evidenziano un allargamento della forbice degli indicatori tra previsione e consuntivo: ciò è spiegato dalle minori spese realizzatesi in corso di esercizio rispetto agli stanziamenti iniziali (denominatore degli indicatori 6.1 e 6.2) e dal contestuale incremento delle entrate accertate e riscosse nel 2019 (numeratore per i medesimi indicatori) rispetto agli analoghi valori riportati nel bilancio di previsione.

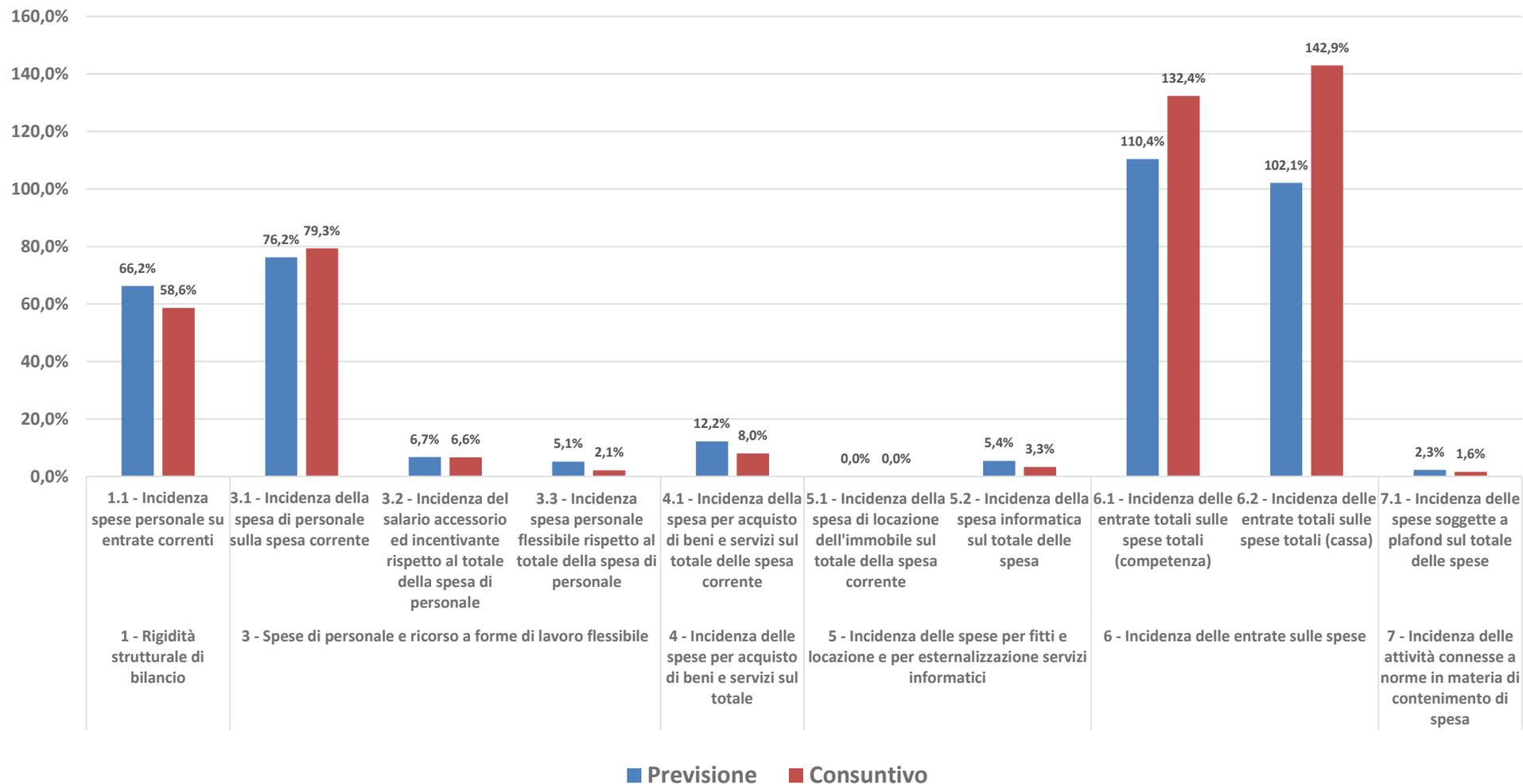
Soffermandosi, invece, sugli indicatori di spesa, si deve rilevare il decremento determinatosi in fase di gestione per l'indicatore 3.3 (incidenza del ricorso a personale esterno all'amministrazione a titolo di collaborazioni occasionali, consulenze e prestazioni specialistiche), conseguente al mancato affidamento nel 2019 dello studio di fattibilità per la ristrutturazione dell'immobile in cui ha sede l'Autorità.

Nel complesso, il citato decremento delle spese per acquisto di beni e servizi tra programmazione e gestione è frutto: da una parte della costante attenzione mostrata dall'Autorità nelle operazioni di spesa corrente durante l'esercizio 2019; dall'altra, delle minori spese determinatesi in sede di aggiudicazione delle gare per la fornitura e la prestazione di servizi da terzi rispetto a quanto considerato in sede di formazione degli stanziamenti iniziali.

Sulla minor incidenza delle spese informatiche su quelle totali mostrata dall'indicatore 5.2 – tra quanto stimato in fase di previsione (5,4%) e quanto effettivamente realizzato in gestione (3,3%) – hanno inciso, in particolar modo, i minori oneri sostenuti per il rinnovo delle postazioni di lavoro e quella per gli apparati di telecomunicazione, i cui stanziamenti sono stati infatti ridotti in sede di assestamento del bilancio di previsione.

Figura 4. Raffronto tra previsione e consuntivo per il 2019

Indicatori attesi di bilancio: confronto tra previsione iniziale e consuntivo per il 2019



	Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRECTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta)		
		Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese
2019										

Rigidità strutturale di bilancio

1 - Rigidità strutturale di bilancio											
1.1 - Incidenza spese personale su entrate correnti	IND	58,6%	13,5%	10,2%	2,3%	17,0%	12,8%	2,7%	30,5%	23,0%	5,0%
<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>	NUM	45.548,90	10.524,92	7.940,70	1.798,19	13.202,56	9.968,98	2.113,56	23.727,47	17.909,68	3.911,76
<i>(Titoli II e III delle Entrate)</i>	DEN	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57	77.719,57

Capacità di autofinanziamento dell'ente rispetto all'ammontare delle entrate correnti

2 - Capacità di autofinanziamento dell'ente rispetto all'ammontare delle entrate correnti											
2.1 - Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	IND	103,5%									
Totale accertamenti titoli II e III di entrata	NUM	77.719,57									
Stanziamanti definitivi di competenza titoli II e III delle Entrate	DEN	75.090,00									
2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente	IND	101,6%									
Totale accertamenti (pdc E.2.01.03.00.000 "Trasferimenti correnti da Imprese")	NUM	76.264,28									
Stanziamanti definitivi di competenza titoli II e III delle Entrate	DEN	75.090,00									

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRECTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta)		
			Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese
		2019									
2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	IND	103,3%									
Totale incassi c/competenza e c/residui titoli II e III di entrata	NUM	77.549,10									
Stanziameti definitivi di cassa titoli II e III delle Entrate	DEN	75.090,00									
2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	IND	103,3%									
Totale accertamenti (pdc E.2.01.03.00.000 "Trasferimenti correnti da Imprese")	NUM	77.549,10									
Stanziameti definitivi di cassa titoli II e III delle Entrate	DEN	75.090,00									
Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile											
3 - Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile											
3.1 - Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	IND	79,3%	98,1%	98,6%	99,9%	68,6%	68,6%	68,6%	79,2%	79,3%	80,2%
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	NUM	45.436,66	10.524,92	7.940,70	1.798,19	13.143,95	9.924,72	2.104,18	23.668,86	17.865,42	3.902,37
Spesa corrente	DEN	57.291,58	10.726,35	8.054,31	1.799,96	19.168,54	14.473,77	3.068,64	29.894,89	22.528,08	4.868,61
3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	IND	6,6%	5,7%	5,4%	6,8%	7,4%	7,4%	7,4%	6,6%	6,5%	7,1%
pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	NUM	3.008,14	597,37	429,28	122,73	970,55	732,84	155,37	1.567,92	1.162,12	278,10
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	DEN	45.436,66	10.524,92	7.940,70	1.798,19	13.143,95	9.924,72	2.104,18	23.668,86	17.865,42	3.902,37

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRECTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta)		
			Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese
		2019									
3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di pers.	IND	2,1%	0,0%	0,0%	0,0%	3,7%	3,7%	3,7%	2,1%	2,1%	2,0%
<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>	NUM	943,00	-	-	-	492,38	371,79	78,82	492,38	371,79	78,82
<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>	DEN	45.548,90	10.524,92	7.940,70	1.798,19	13.202,56	9.968,98	2.113,56	23.727,47	17.909,68	3.911,76
Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale											
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	IND	8,0%	1,8%	1,3%	0,0%	11,6%	11,6%	11,6%	8,1%	8,0%	6,8%
<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	NUM	4.565,07	196,65	107,46	-	2.232,65	1.732,96	295,35	2.429,30	1.840,42	295,35
<i>Spesa corrente</i>	DEN	57.291,58	10.726,35	8.054,31	1.799,96	19.235,72	14.930,57	2.544,66	29.962,07	22.984,88	4.344,62
4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale delle spesa corrente	IND	6,8%	2,0%	1,4%	0,0%	9,8%	9,8%	9,8%	7,0%	6,8%	5,7%
<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	NUM	3.586,42	195,83	107,46	-	1.720,29	1.335,27	227,57	1.916,12	1.442,73	227,57
<i>Spesa corrente</i>	DEN	52.586,13	9.876,52	7.547,57	1.674,24	17.546,87	13.619,70	2.321,25	27.423,39	21.167,27	3.995,48

Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRECTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta)		
	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese

2019

Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici

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	IND	0,0%									
<i>pdv U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"</i>	NUM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Spesa corrente</i>	DEN	57.291,58	10.726,35	8.054,31	1.799,96	19.235,72	14.930,57	2.544,66	29.962,07	22.984,88	4.344,62
5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	IND	3,3%	0,0%	0,0%	0,0%	5,1%	5,1%	5,1%	3,3%	3,3%	3,2%
<i>(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")</i>	NUM	1.938	-	-	-	1.011,84	764,02	161,98	1.011,84	764,02	161,98
<i>titolo I e II della Spesa</i>	DEN	58.694,78	10.726,35	8.054,31	1.799,96	19.901,22	15.027,00	3.185,94	30.627,57	23.081,31	4.985,90

Incidenza delle entrate sulle spese

6 - Incidenza delle entrate sulle spese											
6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	IND	132,4%									
<i>Totale entrate</i>	NUM	77.719,57									
<i>Totale spese</i>	DEN	58.694,78									

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRECTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta)		
			Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese
		2019									
6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	IND	142,9%									
Totale entrate	NUM	76.986,51									
Totale spese	DEN	53.867,43									
Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa											
7 - Incidenza attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa											
7.1 - Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale delle spese	IND	1,6%	0,0%	0,0%	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	1,6%	1,6%	1,5%
Spese soggette a plafond	NUM	923,51	4,14	2,24	-	480,56	373,00	63,57	484,69	375,24	63,57
Titoli I e II di spesa	DEN	57.291,58	10.726,35	8.054,31	1.799,96	19.235,72	14.930,57	2.544,66	29.962,07	22.984,88	4.344,62
Analisi dei residui											
8 - Analisi dei residui											
8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	IND	80,7%									
Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	NUM	4.705,44									
Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	DEN	5.829,82									
8.2 - Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	IND	98,5%									
Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio	NUM	121,90									
Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	DEN	123,77									

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRECTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta)		
			Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese	Programma Tutela della concorrenza	Programma Tutela dei consumatori	Programma Conflitto di interessi, rating e legalità imprese
2019											
8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	IND	70,7%									
Totale residui attivi titoli II e III di competenza dell'esercizio	NUM	733,06									
Totale residui attivi titolo II e III 1 al 31 dicembre	DEN	1.037,12									