

Conto consuntivo 2020

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, già rilevata nel consuntivo 2019. 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 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.

In virtù di tali cambiamenti si aggiorna, pertanto, il piano degli indicatori attesi di bilancio nell'ambito dell'approvazione del consuntivo 2020. Per l'insieme delle modifiche apportate, di natura formale e sostanziale, si rimanda al quadro sinottico che precede il prospetto dei risultati.

Dalla lettura di alcuni tra gli indicatori prodotti, è possibile osservare come la voce di spesa corrente più rilevante sia riferibile alla remunerazione dei dipendenti dell'Autorità che assorbe, unitamente all'IRAP, il 78,9% della spesa corrente complessiva (cfr. figura 1).

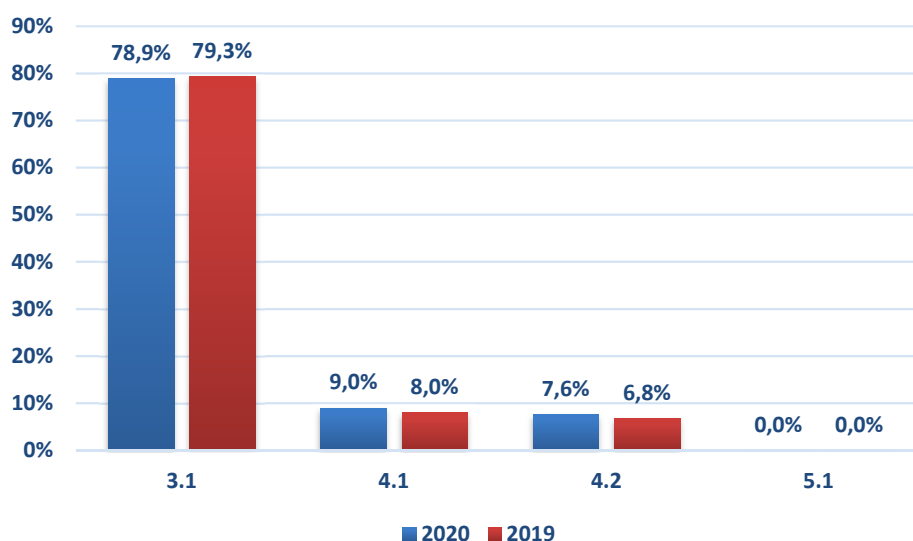
Si assesta su percentuali decisamente più ridotte la quota della spesa per acquisto di beni e servizi (9,0%) sul totale della spesa corrente, in aumento rispetto a quanto registrato nell'ambito della gestione 2019 (8,0%). Va rilevato come su tale incremento abbiano inciso, tra le altre, le spese sostenute nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19, in virtù della quale, in parte corrente, sono stati assunti specifici impegni per quasi k€ 400,00.

Il peso della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente si riduce guardando al dato sugli effettivi esborsi sostenuti nel corso del 2020: sul tema, l'indicatore 4.2

mostra un'incidenza del 7,6%, per le stesse ragioni anch'esso in aumento rispetto al valore registrato nel 2019 (6,8%).

Si deve ricordare che sulla spesa per acquisto di beni e servizi ha influito negli ultimi tre esercizi il venir meno del canone di locazione dell'immobile a seguito dell'acquisto dell'immobile nel dicembre 2017: operazione, questa, che ha comportato l'azzeramento della spesa per il fitto dei locali e del relativo indicatore di bilancio 5.1.

Figura 1. Analisi degli indicatori attesi di bilancio incidenti sul totale della spesa corrente (confronto consuntivo 2020 con consuntivo 2019)



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

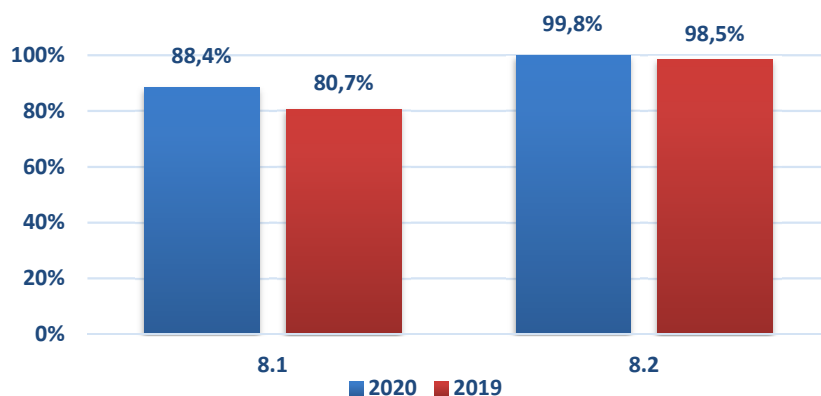
5.1 Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente

Sull'incremento della spesa informatica nel 2020 rispetto al 2019 (4% a fronte dei 3,3% dell'annualità precedente) hanno inciso più fattori: da un lato, le maggiori spese determinatesi in virtù dell'emergenza epidemiologica COVID-19; dall'altro, le spese riconducibili alla voce di bilancio "*comunicazione web*", al cui interno sono ricomprese le iniziative di comunicazione, di formazione e di informazione riguardanti i diritti dei consumatori ed utenti e gli strumenti di tutela a loro disposizione, effettuate nell'ambito della Convenzione stipulata tra il Ministero dello Sviluppo Economico e l'Autorità il 12 dicembre 2019.

In ultimo si rileva, tra gli altri, il dato sui residui (figura 2). Dell'ammontare complessivo dei residui passivi presenti in rendiconto, l'88,4% per la parte corrente e il 99,8% 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, sui quali incidono i contenziosi allo stato in essere.

Figura 2. Incidenza dei residui di nuova formazione sulla consistenza al 31-12-2020 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 3 si riporta invece il confronto tra le risultanze dell'esercizio 2020 e i correlati dati rilevati in sede di formazione del bilancio di previsione per il 2020.

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, in misura prevalente, 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, fatalmente, 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 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 impegnate e finanziariamente pagate in corso di esercizio rispetto agli stanziamenti iniziali (raffrontando i valori dei denominatori degli indicatori 6.1 e 6.2 tra bilancio e rendiconto) e dal contestuale incremento delle entrate accertate e riscosse nel 2020 (numeratore per i medesimi indicatori) rispetto agli analoghi valori riportati nel bilancio di previsione.

Soffermandosi, invece, sugli indicatori di spesa, si rileva 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), passato dal 2,1%

del 2019 al 1,7% del 2020. La differenza, per tale indicatore, tra le fasi di programmazione e di gestione ordinaria, è per il 2020 imputabile, principalmente, alla riclassificazione di bilancio operata per riassegnare, per euro 330.000,00, lo stanziamento della sottovoce 1.3.2.10.1 *“Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza”* nella più corretta sottovoce 2.2.3.5.1 *“Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti”*, nella quale, come da Glossario del Piano dei Conti, vanno allocate le *“spese per incarichi di progettazioni o consulenze assegnate a professionisti esterni direttamente collegabili con l’investimento (onorari e commissioni riconosciute a professionisti quali agrimensori, ingegneri, avvocati, periti ecc.)”*, trattandosi di spese afferenti l’affidamento di un incarico libero professionale relativo ad uno studio di fattibilità e di progettazione per i lavori di ristrutturazione dell’immobile.

Nel complesso, la differenza tra programmazione e gestione per quanto attiene le spese per acquisto di beni e servizi è frutto: da una parte, della costante attenzione mostrata dall’Autorità nelle operazioni di spesa corrente durante l’esercizio 2020; 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.

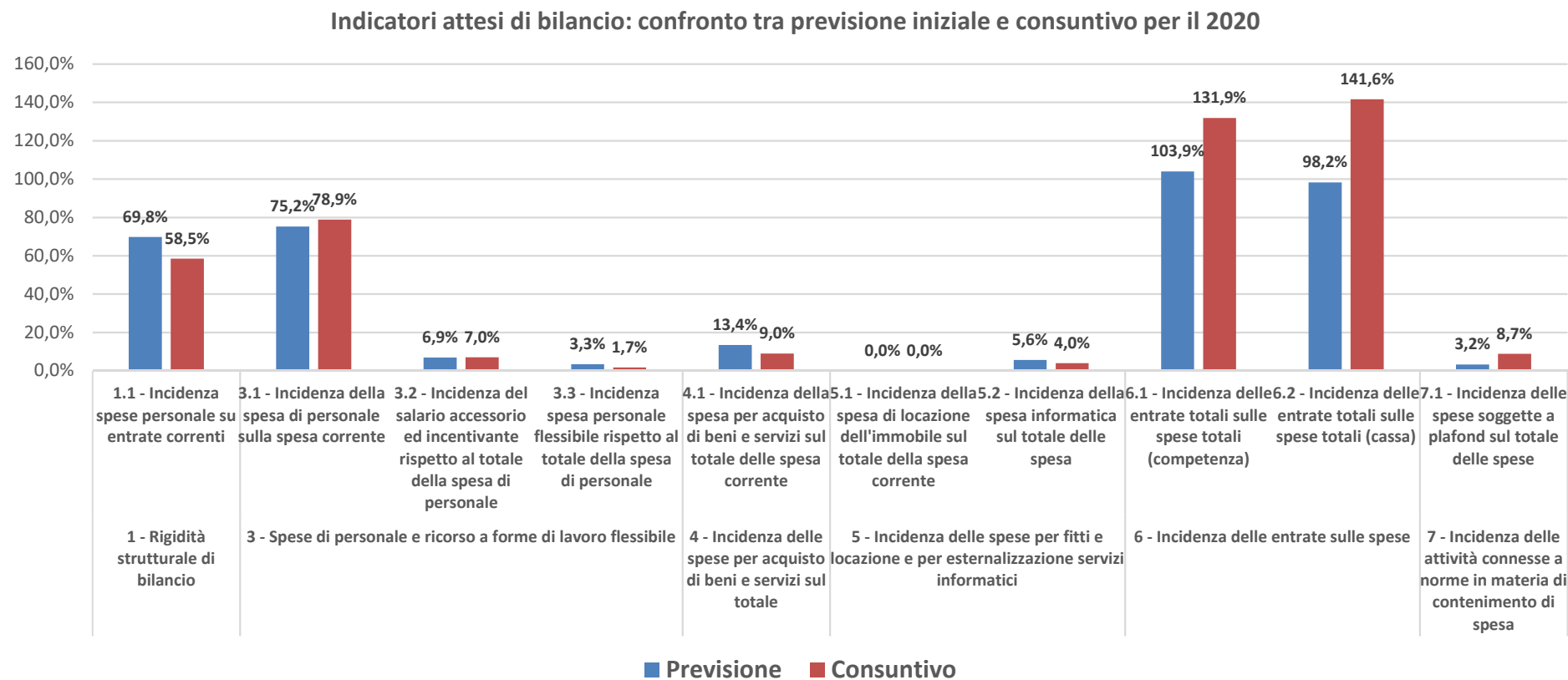
Un discorso a parte merita invece la lettura dell’indicatore 7.1 inerente all’incidenza delle spese soggette a *plafond* sul totale delle spese.

La differenza tra il valore registrato in programmazione (3,2%) e quello determinatosi a valle delle attività di gestione (8,7%) è giustificato dalle modifiche normative intervenute in materia di *spending review* solo successivamente alla approvazione del bilancio di previsione dell’Autorità. Come già rilevato nell’apposita sezione sui vincoli di spesa, il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 approvato dall’Autorità in data 20 dicembre 2020, è stato redatto sulla base della legislazione vigente. In particolare, per quanto attiene il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, in applicazione del richiamo normativo di cui all’art. 1, comma 321, della legge n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014) l’Autorità poteva individuare misure di contenimento della spesa alternative rispetto alle disposizioni in materia di finanza pubblica, a fronte del versamento di un importo corrispondente al risparmio di spesa complessivo annuo, stabilito a legislazione vigente, maggiorato del 10%.

Con la 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, il Legislatore è però intervenuto profondamente sul tema della razionalizzazione e della riduzione della spesa pubblica. In particolare, l’abrogazione, operata dalla legge di bilancio 2020, del citato comma 321, ha introdotto per l’Autorità un tetto alla spesa per consumi intermedi con ripercussioni sul livello di spesa programmata per il triennio di previsione 2020-2022. In termini più generali, la norma ha cancellato una serie di misure specifiche in materia di contenimento di spesa prevedendo un più generale contenimento lineare del complesso della spesa per acquisto di

beni e servizi e, nel suo ambito, di quella per il settore *Information and Communication Technology* (ICT). Ciò ha determinato, nei fatti, una estensione significativa del perimetro di spesa soggetto a vincolo e quindi un valore più alto del relativo indicatore di bilancio.

Figura 3. Raffronto tra previsione e consuntivo per il 2020



Aggiornamento del piano degli indicatori di bilancio. Quadro sinottico delle differenze

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
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	Impegni / Accertamenti	Modificato	(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)	Adeguamento della struttura delle entrate in conseguenza della sentenza della Corte Costituzionale del 14 dicembre 2017. Inserimento del titolo I delle entrate
	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	Impegni	Invariato	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)	Denominatore	Accertamenti	Modificato	Totale titoli I, II e III di entrata	Inserimento del titolo I. Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 1.1, 2.1 e 6.1
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	Totale accertamenti titoli II e III di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza titoli II e III delle Entrate	Indicatore	Accertamenti / Stanziamenti definitivi di competenza	Modificato	Totale titoli I, II e III di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Adeguamento della struttura delle entrate in conseguenza della sentenza della Corte Costituzionale del 14 dicembre 2017. Inserimento del titolo I delle entrate
	Totale accertamenti titoli II e III di entrata	Numeratore	Accertamenti	Modificato	Totale titoli I, II e III di entrata	Inserimento del titolo I. Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 1.1, 2.1 e 6.1
	Stanziamenti definitivi di competenza titoli II e III delle Entrate	Denominatore	Stanziamenti definitivi di competenza	Modificato	Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Inserimento del titolo I

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
2.2 Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.2.01.03.00.000 "Trasferimenti correnti da Imprese") / Stanziamenti definitivi di competenza titoli II e III delle Entrate	Indicatore	Accertamenti / Stanziamenti definitivi di competenza	Modificato	Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa" / Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Adeguamento della struttura delle entrate in conseguenza della sentenza della Corte Costituzionale del 14 dicembre 2017. Inserimento, nel numeratore, in luogo della voce E.2.1.3.0.0, delle entrate complessive del titolo I, afferenti, per l'Autorità, alle sole entrate da autofinanziamento. Inserimento del titolo I nel totale delle entrate
2.3 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.2.01.03.00.000 "Trasferimenti correnti da Imprese")	Numeratore	Accertamenti	Modificato	Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Inserimento, in luogo della voce E.2.1.3.0.0, delle entrate complessive del titolo I.
	Stanziamenti definitivi di competenza titoli II e III delle Entrate	Denominatore	Stanziamenti definitivi di competenza	Modificato	Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Inserimento del titolo I
	Totale incassi c/competenza e c/residui titoli II e III di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa titoli II e III delle Entrate	Indicatore	Incassi complessivi / Stanziamenti definitivi di cassa	Modificato	Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Adeguamento della struttura delle entrate in conseguenza della sentenza della Corte Costituzionale del 14 dicembre 2017. Inserimento del titolo I delle entrate
	Totale incassi c/competenza e c/residui titoli II e III di entrata	Numeratore	Incassi complessivi	Modificato	Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata	Inserimento del titolo I
	Stanziamenti definitivi di cassa titoli II e III delle Entrate	Denominatore	Stanziamenti definitivi di cassa	Modificato	Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Inserimento del titolo I

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
2.4 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.2.01.03.00.000 "Trasferimenti correnti da Imprese" / Stanziamenti definitivi di cassa titoli II e III delle Entrate	Indicatore	Incassi di competenza / Stanziamenti definitivi di cassa	Modificato	Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa" / Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Adeguamento della struttura delle entrate in conseguenza della sentenza della Corte Costituzionale del 14 dicembre 2017. Inserimento, nel numeratore, in luogo degli accertamenti della voce E.2.1.3.0.0, degli incassi di competenza del titolo I, afferenti, per l'Autorità, alle sole entrate da autofinanziamento. Inserimento del titolo I nel totale degli stanziamenti delle entrate
	Totale accertamenti (pdc E.2.01.03.00.000 "Trasferimenti correnti da Imprese"	Numeratore	Incassi	Modificato	Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Inserimento, in luogo degli accertamenti della voce E.2.1.3.0.0, degli incassi di competenza del titolo I
	Stanziamenti definitivi di cassa titoli II e III delle Entrate	Denominatore	Stanziamenti definitivi di cassa	Modificato	Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	
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	Impegni	Invariato	(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" / Spesa corrente)	
	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore	Impegni	Invariato	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	
	Spesa corrente	Denominatore	Impegni	Invariato	Spesa corrente	
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale 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" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP")	Indicatore	Impegni	Invariato	(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")	

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
	<i>pdv 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdv 1.01.01.003/007 "straordinario"</i>	Numeratore	Impegni	Invariato	pdv 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdv 1.01.01.003/007 "straordinario"	
	<i>Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP"</i>	Denominatore	Impegni	Invariato	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP"	
3.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale 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)	(pdv U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdv U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdv U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdv U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")	Indicatore	Impegni	Invariato	(pdv U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdv U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdv U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdv U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")	
	<i>(pdv U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdv U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdv U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")</i>	Numeratore	Impegni	Invariato	(pdv U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdv U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdv U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")	
	<i>(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdv U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")</i>	Denominatore	Impegni	Invariato	(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdv U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")	
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	Impegni	Invariato	(Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" / Spesa corrente)	
	<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	Numeratore	Impegni	Invariato	Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	
	<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	Impegni	Invariato	Spesa corrente	

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
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	Pagamenti in conto competenza	Invariato	cassa (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" / Titoli I e II di spesa)	
	Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	Pagamenti in conto competenza	Invariato	Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	
	Spesa corrente	Denominatore	Pagamenti in conto competenza	Invariato	Spesa corrente	
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	Impegni	Invariato	(pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili" / Spesa corrente)	
	pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"	Numeratore	Impegni	Invariato	pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"	
	Spesa corrente	Denominatore	Impegni	Invariato	Spesa corrente	
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	Impegni	Invariato	(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)	
	(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	Impegni	Invariato	(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	Denominatore	Impegni	Invariato	Totale titoli I e II della spesa	Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 5.2, 6.1 e 7.1

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
6 Incidenza delle entrate sulle spese						
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Totale Entrate / Totale spese	Indicatore	Accertamenti / Impegni	Invariato	Totale Entrate / Totale spese	Rimane invariata la descrizione dell'indicatore. Nella sostanza lo stesso incorpora, dal lato delle entrate, anche gli accertamenti effettuati a valere sul titolo I delle entrate
	<i>Totale entrate</i>	Numeratore	Accertamenti	Invariato	Totale titoli I, II e III di entrata	Rispetto alla precedente versione, l'indicatore incorpora anche gli incassi in conto competenza del titolo I delle entrate. Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 1.1, 2.1 e 6.1
	<i>Totale spese</i>	Denominatore	Impegni	Invariato	Totale titoli I e II della spesa	Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 5.2, 6.1 e 7.1
6.2 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Totale incassi / Totale pagamenti	Indicatore	Incassi in conto competenza / Pagamenti in conto competenza	Invariato	Totale incassi / Totale pagamenti	Rimane invariata la descrizione dell'indicatore. Nella sostanza lo stesso incorpora, dal lato delle entrate, anche gli incassi in conto competenza del titolo I delle entrate
	<i>Totale entrate</i>	Numeratore	Incassi in conto competenza	Invariato	Totale entrate	
	<i>Totale spese</i>	Denominatore	Pagamenti in conto competenza	Invariato	Totale spese	
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	Impegni	Invariato	Spese soggette a plafond / Titoli I e II di spesa	
	<i>Spese soggette a plafond</i>	Numeratore	Impegni	Invariato	Spese soggette a plafond	
	<i>Titoli I e II di spesa</i>	Denominatore	Impegni	Invariato	Totale titoli I e II della spesa	Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 5.2, 6.1 e 7.1

Macroarea di riferimento e indicatori di bilancio	Metodologia di calcolo come da delibera	Struttura	Fase rendiconto	Stato	Modifica	Motivazione modifica
8 Analisi dei residui						
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	Indicatore	Residui passivi anno t / Residui passivi complessivi	Invariato	Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	
	Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	Numeratore	Residui passivi anno t	Invariato	Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	
	Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	Denominatore	Residui passivi complessivi	Invariato	Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo II di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo II al 31 dicembre	Indicatore	Residui passivi anno t / Residui passivi complessivi	Invariato	Totale residui passivi titolo II di competenza dell'esercizio/ Totale residui passivi titolo II al 31 dicembre	Si uniforma la declaratoria per gli indicatori 8.1 e 8.2
	Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio	Numeratore	Residui passivi anno t	Invariato	Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio	
	Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	Denominatore	Residui passivi complessivi	Invariato	Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	
8.3 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli II e III di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo II e III 1 al 31 dicembre	Indicatore	Residui attivi anno t / Residui attivi complessivi	Modificato	Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	
	Totale residui attivi titoli II e III di competenza dell'esercizio	Numeratore	Residui attivi anno t	Modificato	Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio	
	Totale residui attivi titolo II e III 1 al 31 dicembre	Denominatore	Residui attivi complessivi	Modificato	Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	

Indicatori attesi di bilancio. Risultati 2020

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
		2020									
Rigidità strutturale di bilancio											
1 - Rigidità strutturale di bilancio											
1.1 - Incidenza spese personale su entrate correnti	Indicatore	58,5%	13,1%	9,7%	2,9%	16,4%	12,2%	4,2%	29,5%	21,9%	7,1%
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	47.062.842,26	10.552.474,50	7.805.157,89	2.365.601,91	13.169.803,98	9.822.039,81	3.347.764,17	23.722.278,48	17.627.197,70	5.713.366,08
Totale titoli I, II e III di entrata	Denominatore	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38	80.422.433,38
Capacità di autofinanziamento dell'ente rispetto all'ammontare delle entrate correnti											

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
			2020								
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	Indicatore	104,0%									
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	80.422.433,38									
Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.350.000,00									
2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente	Indicatore	100,1%									
Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	77.446.572,01									
Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.350.000,00									
2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Indicatore	103,8%									
Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata	Numeratore	80.325.946,76									
Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.350.000,00									
2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Indicatore	100,1%									
Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	77.446.705,14									

	Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
		2020								
Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	77.350.000,00									
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 Indicatore	78,9%	99,3%	99,4%	99,9%	67,8%	67,8%	67,8%	79,0%	78,9%	78,2%
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" Numeratore	46.835.156,79	10.552.474,50	7.805.157,89	2.365.601,91	13.055.961,25	9.737.135,90	3.318.825,35	23.608.435,75	17.542.293,79	5.684.427,26
Spesa corrente Denominatore	59.385.823,59	10.631.375,46	7.849.052,82	2.366.811,97	19.269.291,67	14.371.037,73	4.898.253,94	29.900.667,13	22.220.090,55	7.265.065,91
3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indicatore	7,0%	6,0%	6,2%	6,6%	7,6%	7,6%	7,6%	6,9%	7,0%	7,2%
pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdc 1.01.01.003/007 "straordinario" Numeratore	3.262.736,52	628.798,13	487.288,11	156.298,81	995.175,74	742.202,06	252.973,67	1.623.973,87	1.229.490,17	409.272,48
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" Denominatore	46.835.156,79	10.552.474,50	7.805.157,89	2.365.601,91	13.055.961,25	9.737.135,90	3.318.825,35	23.608.435,75	17.542.293,79	5.684.427,26
3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indicatore	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%	3,0%	3,0%	3,0%	1,6%	1,6%	1,7%

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
			2020								
(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	778.967,40	-	-	-	389.483,70	290.476,94	99.006,76	389.483,70	290.476,94	99.006,76
(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	47.062.842,26	10.552.474,50	7.805.157,89	2.365.601,91	13.169.803,98	9.822.039,81	3.347.764,17	23.722.278,48	17.627.197,70	5.713.366,08
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	Indicatore	9,0%	0,7%	0,5%	0,0%	13,5%	13,5%	13,5%	9,0%	8,9%	9,1%
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	5.324.654,42	74.798,43	39.634,66	-	2.605.110,67	1.942.891,53	662.219,13	2.679.909,10	1.982.526,19	662.219,13
Spesa corrente	Denominatore	59.385.823,59	10.631.375,46	7.849.052,82	2.366.811,97	19.269.291,67	14.371.037,73	4.898.253,94	29.900.667,13	22.220.090,55	7.265.065,91

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
			2020								
4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	Indicatore	7,6%	0,7%	0,5%	0,0%	11,5%	11,5%	11,5%	7,6%	7,5%	7,6%
<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	Numeratore	4.156.366,32	70.798,43	39.312,66	-	2.023.127,62	1.508.848,58	514.279,04	2.093.926,05	1.548.161,24	514.279,04
<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	54.714.214,37	9.846.297,44	7.402.476,92	2.249.743,34	17.607.848,34	13.131.933,29	4.475.915,05	27.454.145,78	20.534.410,21	6.725.658,39
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	Indicatore	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>pdv U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"</i>	Numeratore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Spesa corrente</i>	Denominatore	59.385.823,59	10.631.375,46	7.849.052,82	2.366.811,97	19.269.291,67	14.371.037,73	4.898.253,94	29.900.667,13	22.220.090,55	7.265.065,91
5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa											
	Indicatore	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	6,0%	6,0%	6,0%	3,9%	4,0%	4,1%

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
		2020									
(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	2.422.704	-	-	-	1.211.352,16	903.426,44	307.925,72	1.211.352,16	903.426,44	307.925,72
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	60.975.298,01	10.631.375,46	7.849.052,82	2.366.811,97	20.064.028,88	14.963.752,74	5.100.276,14	30.695.404,34	22.812.805,56	7.467.088,11
Incidenza delle entrate sulle spese											
6 - Incidenza delle entrate sulle spese											
6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Indicatore	131,9%									
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	80.422.433,38									
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	60.975.298,01									
6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Indicatore	141,6%									
Totale entrate	Numeratore	79.608.157,91									
Totale spese	Denominatore	56.239.882,77									

	Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA				Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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	
		2020									
Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa											
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	Indicatore	8,7%	0,7%	0,5%	0,0%	13,0%	13,0%	13,0%	8,7%	8,7%	8,9%
Spese soggette a plafond	Numeratore	5.324.654,42	74.798,43	39.634,66	-	2.605.110,67	1.942.891,53	662.219,13	2.679.909,10	1.982.526,19	662.219,13
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	60.975.298,01	10.631.375,46	7.849.052,82	2.366.811,97	20.064.028,88	14.963.752,74	5.100.276,14	30.695.404,34	22.812.805,56	7.467.088,11
Analisi dei residui											
8 - Analisi dei residui											
8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Indicatore	88,4%									
Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	Numeratore	4.671.609,22									
Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	Denominatore	5.286.651,91									

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA			Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA			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
			2020								
8.2 - Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Indicatore	99,8%									
Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio	Numeratore	63.806,02									
Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	Denominatore	63.926,73									
8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Indicatore	73,8%									
Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio	Numeratore	814.275,47									
Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	Denominatore	1.102.628,39									