

CONTO CONSUNTIVO 2021

*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 degli indicatori di bilancio del 2021 è necessaria una premessa.

Nel corso dell'esercizio 2021, come rilevato nelle pertinenti sezioni della relazione, si è proceduto alla chiusura del debito contratto con le altre Autorità amministrative indipendenti che avevano contribuito finanziariamente alla copertura degli oneri di finanziamento dell'Autorità negli anni precedenti l'entrata in vigore dell'attuale sistema di autofinanziamento. Ciò ha determinato, nello specifico, uno esborso pari a € 19.120.000,00 che andrà ad incidere, fatalmente, sulla lettura degli indicatori considerando gli stessi in relazione ai valori registrati negli anni precedenti. Assume, pertanto, un valore informativo meno stringente il confronto con gli indicatori elaborati nel consuntivo 2020.

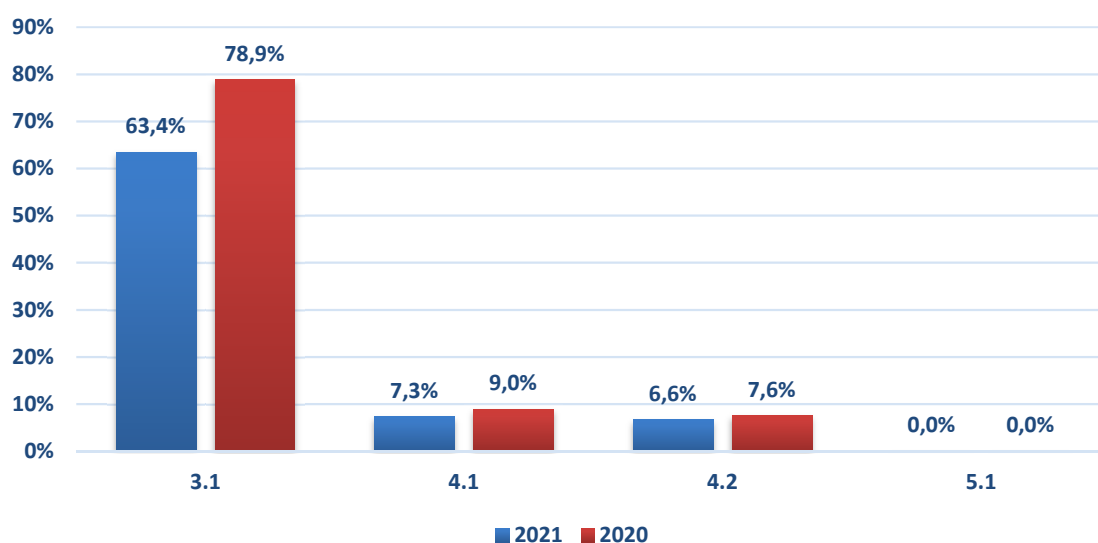
Partendo da tale doverosa premessa, è possibile osservare che voce di spesa corrente più rilevante sia riferibile alla remunerazione dei dipendenti dell'Autorità che assorbe, unitamente all'IRAP, il 63,4% della spesa corrente complessiva (cfr. figura 1).

Si assesta su percentuali decisamente più ridotte la quota della spesa per acquisto di beni e servizi (7,3%) sul totale della spesa corrente. Va rilevato come sul valore dell'indicatore 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 circa k€ 410,00.

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 2021: sul tema, l'indicatore 4.2 mostra un'incidenza del 6,6%.

Si deve ricordare che sulla spesa per acquisto di beni e servizi ha influito negli ultimi 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 2021 con consuntivo 2020)



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

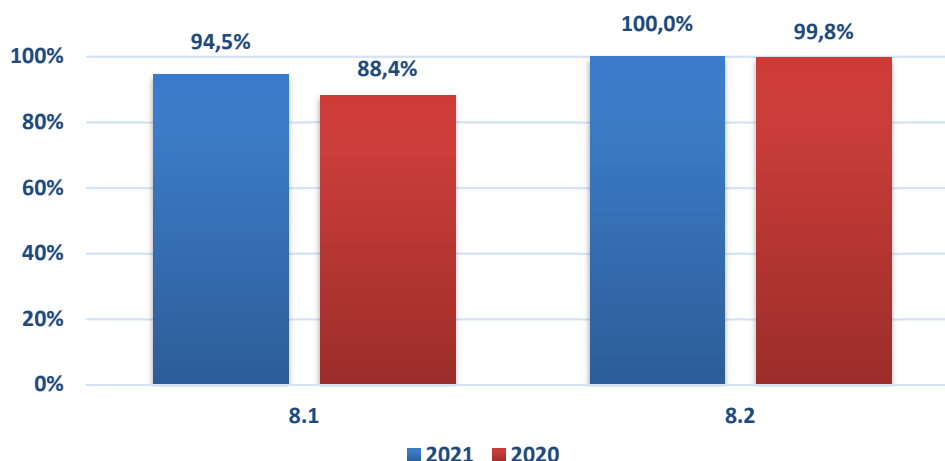
4.2 Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente

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

L'indicatore 5.2 sulla spesa informatica mostra un valore pari al 2,2% nel 2021 in significativo calo rispetto al 2020 (4%). Sul valore dell'indicatore dello scorso anno, si ricorda, aveva inciso l'incremento dovuto alle spese di carattere straordinario dovute all'emergenza epidemiologica COVID-19. Nel corso del 2021 hanno invece inciso, nell'ambito della voce di bilancio "*comunicazione web*", 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, il 94,5% per la parte corrente e il 100,00% 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.

Figura 2. Incidenza dei residui di nuova formazione sulla consistenza al 31-12-2021 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 2021 e i correlati dati rilevati in sede di formazione del bilancio di previsione per il 2021.

Il confronto tra consuntivo e previsionale mostra una generale concordanza tra quanto stimato e quanto effettivamente realizzato nella fase di gestione sebbene su detto confronto gravi in misura significativa la citata estinzione del debito con le altre Autorità che non era stata prevista in sede di programmazione (negli stanziamenti iniziali era stata riportata la sola quota di rimborso di competenza del 2021, pari a € 4.780.000,00). Al netto dell'incidenza di tale rimborso straordinario, 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 2021 (numeratore per i medesimi indicatori) rispetto agli analoghi valori riportati nel bilancio di previsione.

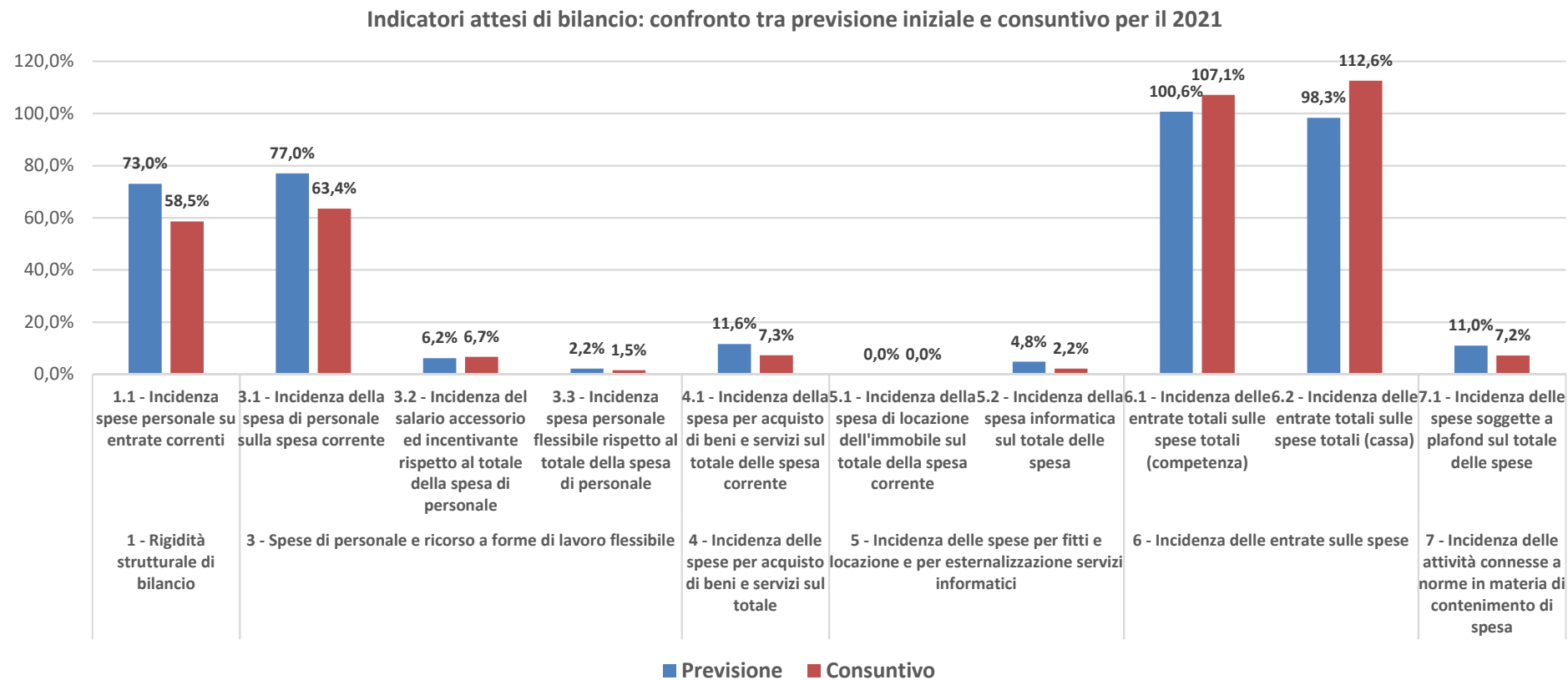
Soffermandosi, invece, sugli indicatori di spesa, si rileva il decremento determinatosi in fase di gestione per l'indicatore 3.3 (incidenza del ricorso a personale esterno all'amministrazione a

titolo di collaborazioni occasionali, consulenze e prestazioni specialistiche), passato dal 2,1% del 2019 al 1,5% del 2021.

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 2021; 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 lettura dell'indicatore 7.1 inerente all'incidenza delle spese soggette a *plafond* sul totale delle spese incidono le medesime dinamiche già sottolineate parlando della spesa corrente e di quella complessiva sostenuta nel corso dell'esercizio. Va rilevato in questa sede come l'autorità abbia rispettato i vincoli stabiliti dalla 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, mediante la quale il Legislatore, si ricorda, era intervenuto profondamente sul tema della razionalizzazione e della riduzione della spesa pubblica.

Figura 3. Raffronto tra previsione e consuntivo per il 2021



Indicatori attesi di bilancio. Risultati 2021

	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
	2021									

Rigidità strutturale di bilancio

[illegible]

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	103,3%			
Totale titoli I, II e III di entrata	81.777.813,30			
Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	79.183.000,00			
2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente	100,9%			
Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	79.879.309,17			
Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	79.183.000,00			
2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	103,5%			
Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata	81.945.900,42			
Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	79.183.000,00			
2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	100,9%			
Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	79.875.393,97			
Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	79.183.000,00			

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	63,4%	99,5%	99,1%	100,0%	48,9%	48,9%	48,9%	63,6%	63,6%	62,4%
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	47.641.948,37	10.908.420,46	8.230.496,66	2.404.223,97	13.049.403,64	9.787.052,73	3.262.350,91	23.957.824,10	18.017.549,39	5.666.574,88
Spesa corrente	75.090.148,18	10.959.338,27	8.303.200,71	2.405.228,86	26.711.190,17	20.033.392,63	6.677.797,54	37.670.528,44	28.336.593,34	9.083.026,40
3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	6,7%	5,6%	5,6%	7,7%	7,4%	7,4%	7,4%	6,6%	6,6%	7,6%
pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	3.197.646,78	611.425,35	460.082,36	185.757,23	970.190,92	727.643,19	242.547,73	1.581.616,27	1.187.725,55	428.304,96
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	47.641.948,37	10.908.420,46	8.230.496,66	2.404.223,97	13.049.403,64	9.787.052,73	3.262.350,91	23.957.824,10	18.017.549,39	5.666.574,88
3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	1,5%	0,0%	0,0%	0,0%	2,8%	2,8%	2,8%	1,5%	1,5%	1,6%
(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")	733.746,23	-	-	-	366.873,12	275.154,84	91.718,28	366.873,12	275.154,84	91.718,28
(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...)")	47.875.948,37	10.908.420,46	8.230.496,66	2.404.223,97	13.166.403,64	9.874.802,73	3.291.600,91	24.074.824,10	18.105.299,39	5.695.824,88

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	7,3%	0,4%	0,8%	0,0%	10,0%	10,0%	10,0%	7,2%	7,3%	7,4%
<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	5.465.395,69	47.110,16	69.054,22	-	2.674.615,66	2.005.961,74	668.653,91	2.721.725,82	2.075.015,96	668.653,91
<i>Spesa corrente</i>	75.090.148,18	10.959.338,27	8.303.200,71	2.405.228,86	26.711.190,17	20.033.392,63	6.677.797,54	37.670.528,44	28.336.593,34	9.083.026,40
4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	6,6%	0,5%	0,8%	0,0%	9,0%	9,0%	9,0%	6,6%	6,6%	6,6%
<i>Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</i>	4.688.818,19	46.832,52	64.541,40	-	2.288.722,14	1.716.541,60	572.180,53	2.335.554,66	1.781.083,00	572.180,53
<i>Spesa corrente</i>	71.065.114,86	10.115.825,25	7.779.102,06	2.325.500,35	25.422.343,60	19.066.757,70	6.355.585,90	35.538.168,85	26.845.859,76	8.681.086,25
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	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>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Spesa corrente</i>	75.090.148,18	10.959.338,27	8.303.200,71	2.405.228,86	26.711.190,17	20.033.392,63	6.677.797,54	37.670.528,44	28.336.593,34	9.083.026,40

5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	2,2%	0,0%	0,0%	0,0%	3,0%	3,0%	3,0%	2,2%	2,1%	2,2%
(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")	1.648.185	-	-	-	824.092,61	618.069,45	206.023,15	824.092,61	618.069,45	206.023,15
Totale titoli I e II della spesa	76.377.189,95	10.959.338,27	8.303.200,71	2.405.228,86	27.354.711,06	20.516.033,29	6.838.677,76	38.314.049,33	28.819.234,00	9.243.906,62

Incidenza delle entrate sulle spese

6 - Incidenza delle entrate sulle spese

6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)

Totale titoli I, II e III di entrata	81.777.813,30
Totale titoli I e II della spesa	76.377.189,95

6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)

Totale entrate	80.846.793,07
Totale spese	71.816.436,04

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

	7,2%	0,4%	0,8%	0,0%	9,8%	9,8%	9,8%	7,1%	7,2%	7,2%
Spese soggette a plafond	5.465.395,69	47.110,16	69.054,22	-	2.674.615,66	2.005.961,74	668.653,91	2.721.725,82	2.075.015,96	668.653,91
Totale titoli I e II della spesa	76.377.189,95	10.959.338,27	8.303.200,71	2.405.228,86	27.354.711,06	20.516.033,29	6.838.677,76	38.314.049,33	28.819.234,00	9.243.906,62

Analisi dei residui				
8 - Analisi dei residui				
8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	94,5%			
Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	4.025.033,32			
Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	4.257.943,15			
8.2 - Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	100,0%			
Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio	535.720,59			
Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	535.720,59			
8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	99,7%			
Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio	931.020,23			
Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	933.799,26			