AUTORITÀ GARANTE DELLA CONCORRENZA E DEL MERCATO

AGCM

CONTO CONSUNTIVO 2022

Dipartimento amministrazione

Direzione bilancio, autofinanziamento e personale

Ufficio Bilancio e Autofinanziamento

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 2022 è necessaria una premessa.

Nel corso dell'esercizio 2021, come già rilevato, 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, nel 2021, un esborso pari a € 19.120.000,00. Tale dato, incide, fatalmente, sulla lettura degli indicatori mettendo a confronto le risultanze 2022 con quelle del 2021. In tal senso, a livello di contenuto informativo, detto confronto assume un valore meno stringente rispetto ad altri esercizi.

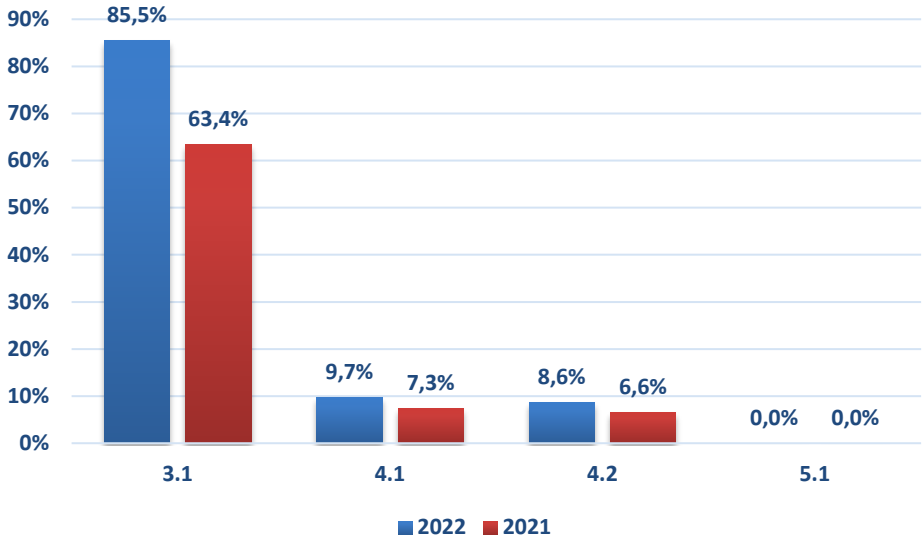
Partendo da tale doverosa premessa, è possibile osservare che la voce di spesa corrente più rilevante sia riferibile alla remunerazione dei dipendenti dell'Autorità che assorbe, unitamente all'IRAP, l'85,5% della spesa corrente complessiva (cfr. figura 1).

Si assesta su percentuali decisamente più ridotte la quota della spesa per acquisto di beni e servizi (9,7%) sul totale della spesa corrente. Va rilevato come sul valore dell'indicatore abbiano inciso, tra le altre, sebbene in misura inferiore rispetto ai livelli registrati nel 2020 e 2021, 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€ 172,220.

Il peso della spesa per l'acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente si riduce guardando al dato sugli effettivi esborsi sostenuti nel corso del 2022: sul tema, l'indicatore 4.2 mostra un'incidenza del 8,6%.

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 2022 con consuntivo 2021)



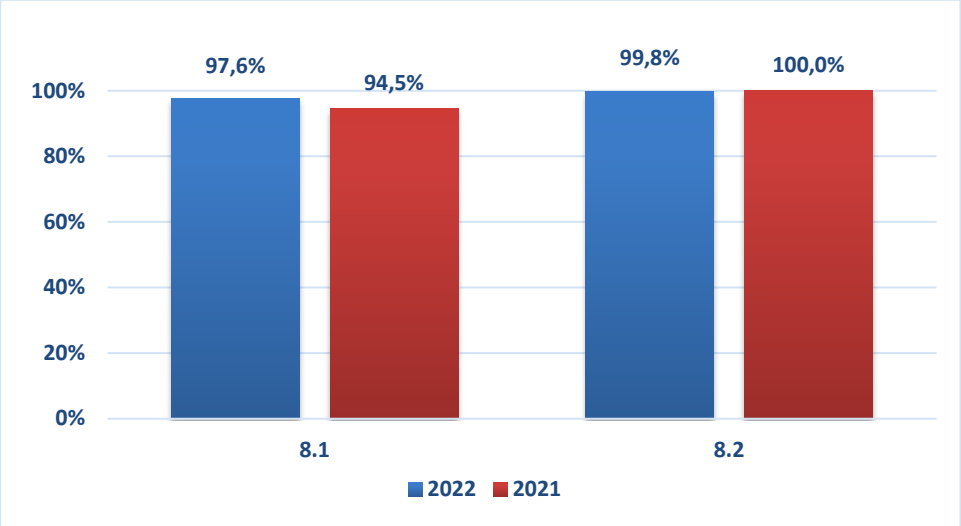
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente
4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente
4.2 Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente
5.1 Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente

L'indicatore 5.2 sulla spesa informatica mostra un valore pari al 2,8% nel 2022 in linea con il dato del 2021 (2,2%) e significativamente inferiore al valore registrato nel 2020 (4%) allorquando l'Autorità aveva compiuto degli sforzi straordinari dovuti, ancora, all'emergenza epidemiologica COVID-19. Nel corso del 2022 hanno invece inciso, tra le altre, le spese sostenute nell'ambito della citata campagna di comunicazione congiunta tra l'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e l'Autorità garante della concorrenza e del mercato sulle tematiche consumeristiche legate al *teleselling*.

In ultimo si rileva, tra gli altri, il dato sui residui (figura 2). Dell'ammontare complessivo dei residui passivi presenti in rendiconto, il 97,6% 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.

Figura 2. Incidenza dei residui di nuova formazione sulla consistenza al 31-12-2022 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 2022 e i correlati dati rilevati in sede di formazione del bilancio di previsione per il 2022.

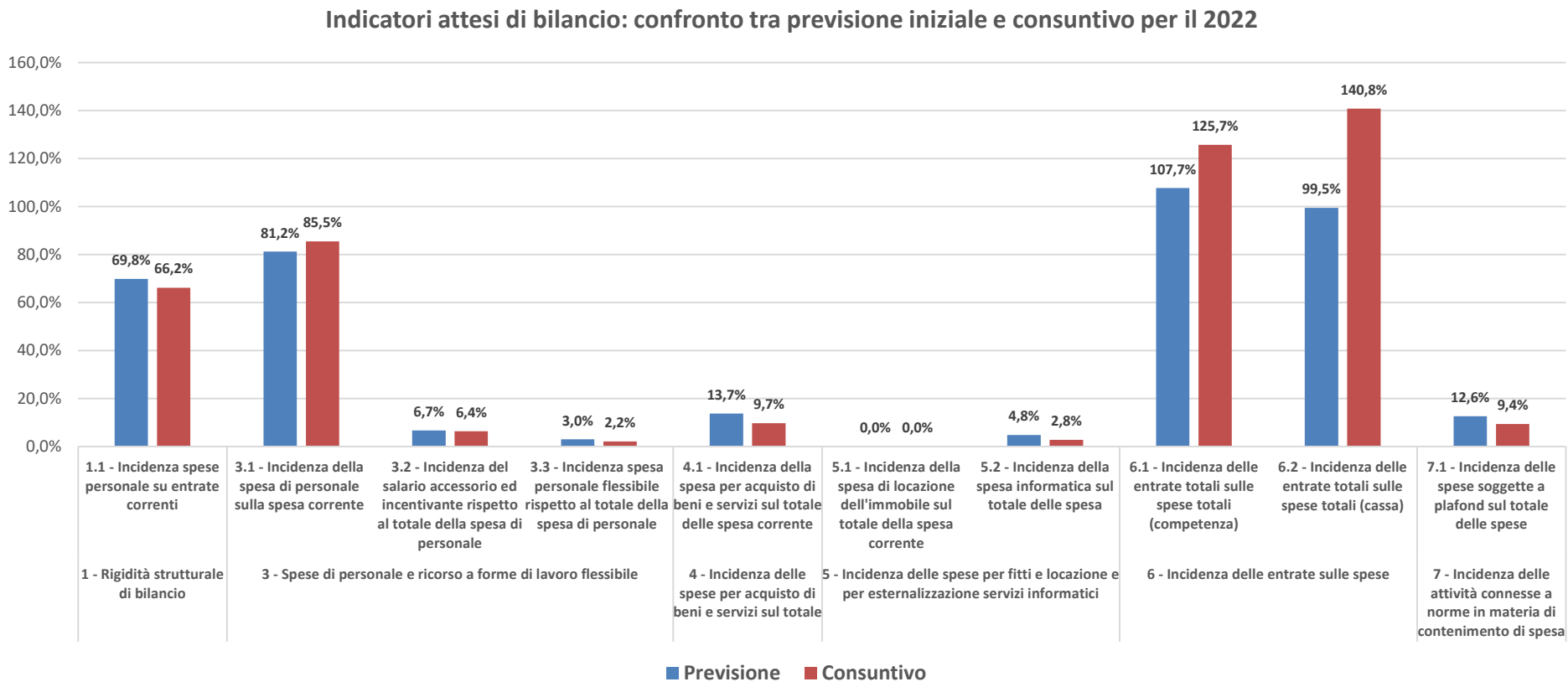
Il confronto tra consuntivo e previsionale mostra una generale concordanza tra quanto stimato e quanto effettivamente realizzato nella fase di gestione. Le differenze più importanti sono riconducibili, in misura prevalente, all'applicazione del criterio della prudenza in fase di formazione del bilancio di previsione. Si ricorda, infatti, come la redazione del bilancio di previsione tenda 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 2022 (numeratore per i medesimi indicatori) rispetto agli analoghi valori riportati nel bilancio di previsione.

Soffermandosi, invece, sugli indicatori di spesa, si è registrato un incremento 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, al 2,2% del 2022. Nell'ambito di detto indicatore rientrano le spese per i tirocini formativi extracurriculari, gli esperti per commissioni, comitati e consigli (sul cui valore hanno inciso le spese per i commissari per le nuove procedure di concorso), il patrocinio legale e le prestazioni professionali specialistiche.

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 2022; 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 2022



Indicatori attesi di bilancio. Risultati 2022

		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
		2022									
Rigidità strutturale di bilancio											
1 - Rigidità strutturale di bilancio											
1.1 - Incidenza spese personale su entrate correnti	Indicatore	**66,2%**	**14,6%**	**11,7%**	**3,3%**	**18,3%**	**13,7%**	**4,6%**	**32,9%**	**25,5%**	**7,9%**
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	53.525.362,46	11.803.870,10	9.490.654,56	2.651.590,99	14.789.623,41	11.092.217,55	3.697.405,85	26.593.493,51	20.582.872,11	6.348.996,84
Totale titoli I, II e III di entrata	Denominatore	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36	80.845.830,36
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	Indicatore	**104,0%**									
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	80.845.830,36									
Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.739.000,00									

2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente	Indicatore	**102,6%**									
Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	79.730.989,26									
Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.739.000,00									
2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Indicatore	**103,7%**									
Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata	Numeratore	80.648.051,87									
Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.739.000,00									
2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Indicatore	**102,6%**									
Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	79.724.003,77									
Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	77.739.000,00									

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	**85,5%**	**98,5%**	**98,9%**	**99,8%**	**77,0%**	**77,0%**	**77,0%**	**85,3%**	**85,8%**	**85,2%**
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore	53.288.661,12	11.803.870,10	9.490.654,56	2.651.590,99	14.671.272,74	11.003.454,55	3.667.818,18	26.475.142,84	20.494.109,11	6.319.409,17
Spesa corrente	Denominatore	62.338.833,75	11.980.933,13	9.599.073,00	2.657.514,93	19.050.656,35	14.287.992,26	4.762.664,09	31.031.589,48	23.887.065,26	7.420.179,02

3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Indicatore	**6,4%**	**5,3%**	**5,5%**	**7,7%**	**7,0%**	**7,0%**	**7,0%**	**6,2%**	**6,3%**	**7,3%**
pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi"+ pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	Numeratore	3.387.618,91	621.027,73	519.503,77	204.120,89	1.021.483,26	766.112,45	255.370,82	1.642.510,99	1.285.616,22	459.491,71
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	Denominatore	53.288.661,12	11.803.870,10	9.490.654,56	2.651.590,99	14.671.272,74	11.003.454,55	3.667.818,18	26.475.142,84	20.494.109,11	6.319.409,17
3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	Indicatore	**2,2%**	**0,0%**	**0,0%**	**0,0%**	**3,9%**	**3,9%**	**3,9%**	**2,2%**	**2,1%**	**2,3%**
(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	1.157.962,98	-	-	-	578.981,49	434.236,12	144.745,37	578.981,49	434.236,12	144.745,37
(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	53.525.362,46	11.803.870,10	9.490.654,56	2.651.590,99	14.789.623,41	11.092.217,55	3.697.405,85	26.593.493,51	20.582.872,11	6.348.996,84

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 delle spesa corrente	Indicatore	**9,7%**	**1,2%**	**0,9%**	**0,0%**	**15,3%**	**15,3%**	**15,3%**	**9,9%**	**9,5%**	**9,8%**
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	6.065.713,55	145.023,72	89.846,73	-	2.915.421,55	2.186.566,16	728.855,39	3.060.445,27	2.276.412,89	728.855,39
Spesa corrente	Denominatore	62.338.833,75	11.980.933,13	9.599.073,00	2.657.514,93	19.050.656,35	14.287.992,26	4.762.664,09	31.031.589,48	23.887.065,26	7.420.179,02

4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	Indicatore	**8,6%**	**0,7%**	**1,0%**	**0,0%**	**13,7%**	**13,7%**	**13,7%**	**8,7%**	**8,6%**	**8,7%**
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	4.777.125,34	77.943,11	89.670,73	-	2.304.755,75	1.728.566,81	576.188,94	2.382.698,86	1.818.237,54	576.188,94
Spesa corrente	Denominatore	55.356.674,60	10.722.039,33	8.634.526,49	2.436.644,01	16.781.732,39	12.586.299,29	4.195.433,10	27.503.771,72	21.220.825,78	6.632.077,11

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%**
pdc U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili"	Numeratore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spesa corrente	Denominatore	62.338.833,75	11.980.933,13	9.599.073,00	2.657.514,93	19.050.656,35	14.287.992,26	4.762.664,09	31.031.589,48	23.887.065,26	7.420.179,02
5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	Indicatore	**2,8%**	**0,0%**	**0,0%**	**0,0%**	**4,4%**	**4,4%**	**4,4%**	**2,8%**	**2,7%**	**2,9%**
(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	1.770.668	-	-	-	885.333,86	664.000,40	221.333,47	885.333,86	664.000,40	221.333,47
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	64.330.412,03	11.980.933,13	9.599.073,00	2.657.514,93	20.046.445,49	15.034.834,11	5.011.611,37	32.027.378,62	24.633.907,11	7.669.126,30

Incidenza delle entrate sulle spese

6 - Incidenza delle entrate sulle spese		
6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Indicatore	**125,7%**
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	80.845.830,36
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	64.330.412,03
6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Indicatore	**140,8%**
Totale entrate	Numeratore	79.907.102,45
Totale spese	Denominatore	56.753.691,74

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	**9,4%**	**1,2%**	**0,9%**	**0,0%**	**14,5%**	**14,5%**	**14,5%**	**9,6%**	**9,2%**	**9,5%**
Spese soggette a plafond	Numeratore	6.065.713,55	145.023,72	89.846,73	-	2.915.421,55	2.186.566,16	728.855,39	3.060.445,27	2.276.412,89	728.855,39
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	64.330.412,03	11.980.933,13	9.599.073,00	2.657.514,93	20.046.445,49	15.034.834,11	5.011.611,37	32.027.378,62	24.633.907,11	7.669.126,30

Analisi dei residui

8 - Analisi dei residui		
8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Indicatore	**97,6%**
Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	Numeratore	6.982.159,15
Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	Denominatore	7.151.868,34

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	594.561,14
Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	Denominatore	595.490,29
8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Indicatore	**83,0%**
Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio	Numeratore	938.727,91
Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	Denominatore	1.131.577,75