AUTORITÀ GARANTE DELLA CONCORRENZA E DEL MERCATO

AGCM

CONTO CONSUNTIVO 2023

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.

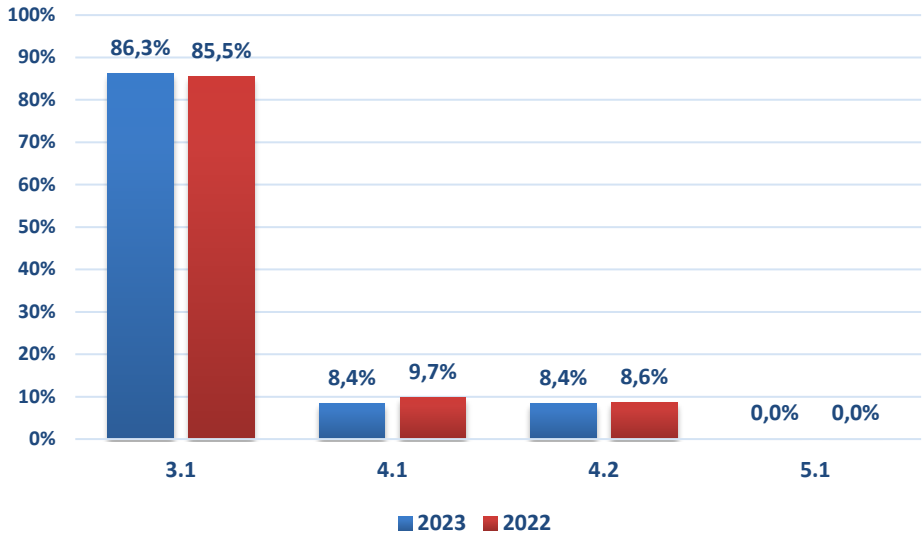
Come si desume dai risultati dell'esercizio 2023 riportati nelle precedenti sezioni, la voce di spesa corrente più rilevante è riferibile alla remunerazione dei dipendenti dell'Autorità che assorbe, unitamente all'IRAP, l'86,3% della spesa corrente complessiva (cfr. figura 1).

Si assesta su una percentuale decisamente più contenuta la quota della spesa per acquisto di beni e servizi (8,4%) sul totale della spesa corrente. Va rilevato come sul valore dell'indicatore non abbiano inciso in misura significativa, per la prima volta dal 2020, le spese sostenute nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 in virtù della quale nell'esercizio 2023 sono stati assunti impegni specifici per k€ 18,05.

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 2023: sul tema, l'indicatore 4.2 mostra un'incidenza del 8,4%.

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 2023 con consuntivo 2022)

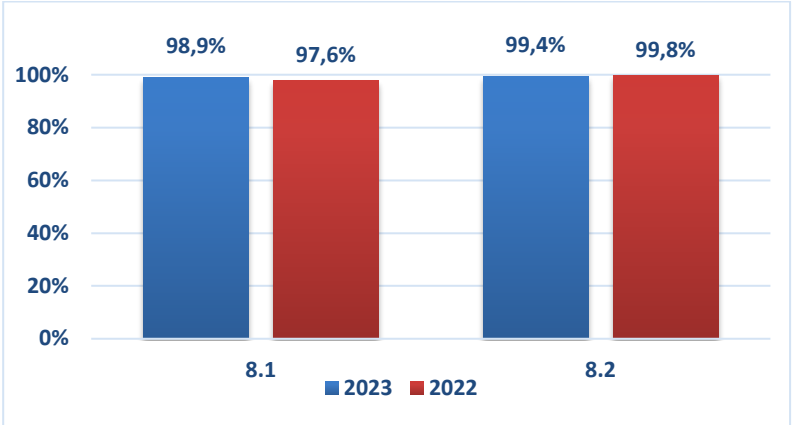


3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente
4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente
4.2 Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente
5.1 Incidenza della spesa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

L'indicatore 5.2 sulla spesa informatica mostra un valore pari al 2,2% nel 2023, non distante dal dato del 2022 (2,8%) e significativamente inferiore al valore registrato nel 2020 (4%) allorquando l'Autorità aveva compiuto degli sforzi straordinari dovuti, ancora, all'emergenza epidemiologica COVID-19.

In ultimo si rileva, tra gli altri, il dato sui residui (figura 2). Dell'ammontare complessivo dei residui passivi presenti in rendiconto, il 98,9% per la parte corrente e il 99,4% 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 31-12-2023 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 2023 e i correlati dati rilevati in sede di formazione del bilancio di previsione per il medesimo esercizio.

Il confronto tra consuntivo e previsionale mostra una generale concordanza tra quanto stimato e quanto effettivamente realizzato nella fase di gestione, sebbene in misura meno importante rispetto agli esercizi precedenti. Nel corso del 2023, va rilevato, in sede di formazione del bilancio di previsione era stato ipotizzato di mantenere invariata l'aliquota di contribuzione che successivamente, invece, in applicazione delle nuove disposizioni normative in materia di estensione delle competenze dell'Autorità, è stata innalzata allo 0,058 ‰. In virtù di detta decisione, dalla lettura degli indicatori di cui alla sezione 6 del piano emerge, pertanto, un allargamento della forbice dei valori degli indicatori tra previsione e consuntivo sia per i dati di competenza quanto per quelli di cassa. Su tale dato, però, non incide solo il dato inerente alle maggiori entrate quanto anche quello delle 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) rispetto agli analoghi valori riportati nel bilancio di previsione.

Unitamente a tale dato inerente alle maggiori entrate da contribuzione, 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.

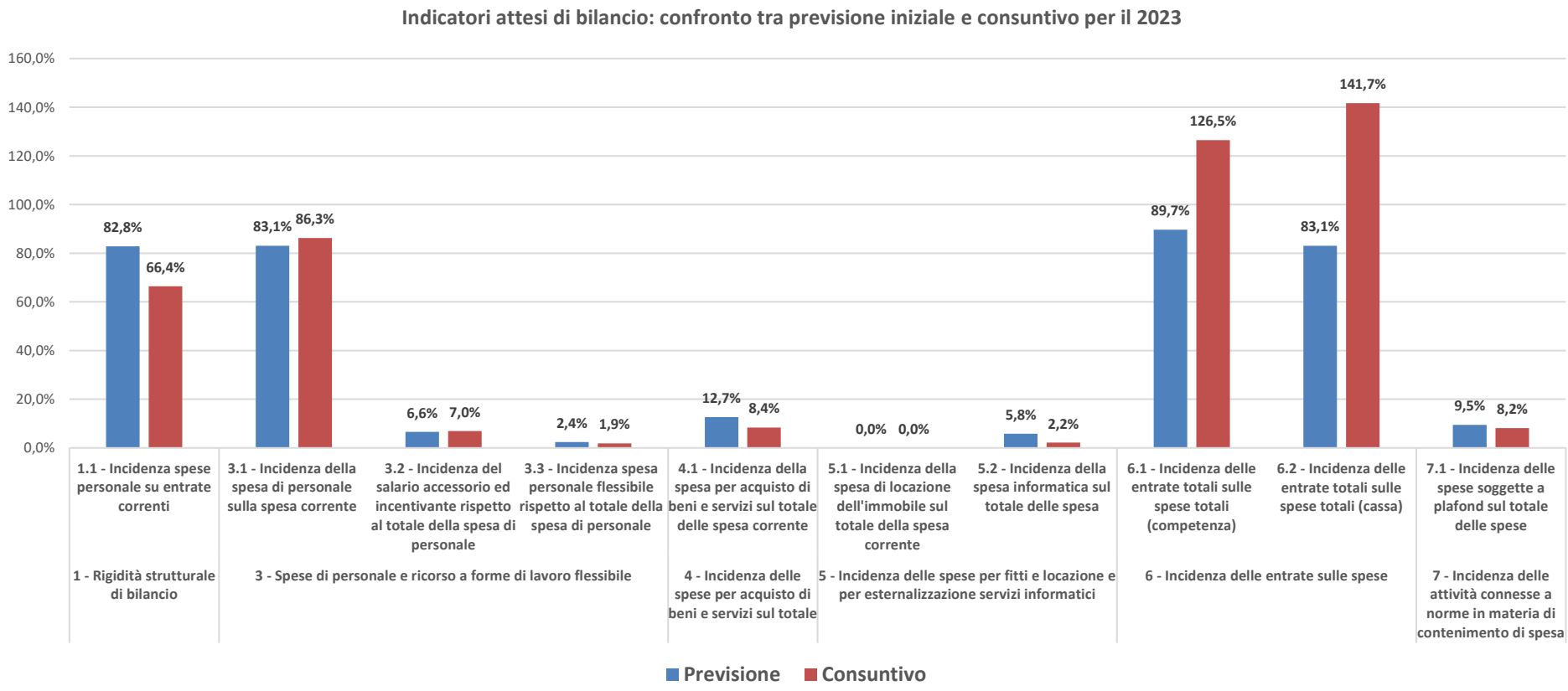
Soffermandosi, invece, sugli indicatori di spesa, mostra un andamento sostanzialmente stabile l'indicatore 3.3 (incidenza del ricorso a personale esterno all'amministrazione a titolo di collaborazioni occasionali, consulenze e prestazioni specialistiche), passato dal 2,2% del 2022 all'1,9% nel 2023. 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 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 2023; 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.

Nella tabella riportata a seguire si procederà, inoltre, alla riconduzione degli indicatori di bilancio appena rappresentati alle attività *core* dell'Autorità, secondo la vigente classificazione per missioni e programmi, riallocando a tal fine le spese delle missioni dei servizi istituzionali e di indirizzo politico nell'ambito delle spese indirette.

Figura 3. Raffronto tra previsione e consuntivo per il 2023



Indicatori attesi di bilancio. Risultati 2023

		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
		2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
1 - Rigidità strutturale di bilancio											
1.1 - Incidenza spese personale su entrate correnti	Indicatore	**66,4%**	**13,5%**	**9,4%**	**3,3%**	**19,3%**	**15,3%**	**5,6%**	**32,8%**	**24,7%**	**8,9%**
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	62.937.123,27	12.811.982,51	8.909.783,83	3.091.605,64	18.299.400,62	14.487.025,49	5.337.325,18	31.111.383,13	23.396.809,32	8.428.930,82
Totale titoli I, II e III di entrata	Denominatore	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13	94.788.040,13
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	**108,6%**									
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	94.788.040,13									
Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	87.256.000,00									
2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente	Indicatore	**106,8%**									
Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	93.160.622,56									
Stanziamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	87.256.000,00									
2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Indicatore	**106,7%**									
Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata	Numeratore	94.300.697,27									
Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	88.387.577,75									
2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Indicatore	**105,3%**									
Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	93.098.578,95									
Stanziamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	88.387.577,75									
3 - Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile											
3.1 - Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Indicatore	**86,3%**	**96,9%**	**98,5%**	**99,9%**	**80,1%**	**80,1%**	**80,1%**	**86,3%**	**86,3%**	**86,4%**
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore	62.736.510,09	12.811.982,51	8.909.783,83	3.091.605,64	18.203.106,29	14.410.792,48	5.309.239,34	31.015.088,80	23.320.576,31	8.400.844,98
Spesa corrente	Denominatore	72.696.992,81	13.226.470,41	9.047.942,55	3.093.661,59	22.717.880,76	17.984.988,94	6.626.048,56	35.944.351,17	27.032.931,49	9.719.710,15

		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
		2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Indicatore	**7,0%**	**6,0%**	**5,7%**	**5,9%**	**7,7%**	**7,7%**	**7,7%**	**7,0%**	**6,9%**	**7,0%**
pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi"+ pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	Numeratore	4.376.236,19	774.151,71	505.267,04	183.851,42	1.398.223,69	1.106.927,09	407.815,24	2.172.375,40	1.612.194,13	591.666,66
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	Denominatore	62.736.510,09	12.811.982,51	8.909.783,83	3.091.605,64	18.203.106,29	14.410.792,48	5.309.239,34	31.015.088,80	23.320.576,31	8.400.844,98
3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	Indicatore	**1,9%**	**0,0%**	**0,0%**	**0,0%**	**3,1%**	**3,1%**	**3,1%**	**1,8%**	**1,9%**	**2,0%**
(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	1.178.852,23	-	-	-	565.849,07	447.963,85	165.039,31	565.849,07	447.963,85	165.039,31
(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)")	Denominatore	62.937.123,27	12.811.982,51	8.909.783,83	3.091.605,64	18.299.400,62	14.487.025,49	5.337.325,18	31.111.383,13	23.396.809,32	8.428.930,82
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	**8,4%**	**2,6%**	**1,2%**	**0,0%**	**12,0%**	**12,0%**	**12,0%**	**8,5%**	**8,4%**	**8,2%**
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	6.114.554,69	341.168,02	107.817,22	-	2.719.473,34	2.152.916,39	793.179,72	3.060.641,36	2.260.733,61	793.179,72
Spesa corrente	Denominatore	72.696.992,81	13.226.470,41	9.047.942,55	3.093.661,59	22.717.880,76	17.984.988,94	6.626.048,56	35.944.351,17	27.032.931,49	9.719.710,15
4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	Indicatore	**8,4%**	**2,7%**	**1,3%**	**0,0%**	**11,8%**	**11,8%**	**11,8%**	**8,5%**	**8,3%**	**8,1%**
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	5.443.364,35	319.341,70	101.095,61	-	2.411.004,98	1.908.712,28	703.209,79	2.730.346,68	2.009.807,89	703.209,79
Spesa corrente	Denominatore	64.957.642,82	11.621.166,08	8.001.988,13	2.753.725,28	20.438.766,40	16.180.690,07	5.961.306,87	32.059.932,48	24.182.678,20	8.715.032,15
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	72.696.992,81	13.226.470,41	9.047.942,55	3.093.661,59	22.717.880,76	17.984.988,94	6.626.048,56	35.944.351,17	27.032.931,49	9.719.710,15
5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale della spesa	Indicatore	**2,2%**	**0,0%**	**0,0%**	**0,0%**	**3,3%**	**3,3%**	**3,3%**	**2,1%**	**2,2%**	**2,3%**
(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	1.638.803	-	-	-	786.625,41	622.745,12	229.432,41	786.625,41	622.745,12	229.432,41
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	74.930.566,89	13.226.470,41	9.047.942,55	3.093.661,59	23.789.996,32	18.833.747,09	6.938.748,93	37.016.466,73	27.881.689,64	10.032.410,52

		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
		2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
6 - Incidenza delle entrate sulle spese											
6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Indicatore	**126,5%**									
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	94.788.040,13									
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	74.930.566,89									
6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Indicatore	**141,7%**									
Totale entrate	Numeratore	93.292.441,28									
Totale spese	Denominatore	65.826.152,54									
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	**8,2%**	**2,6%**	**1,2%**	**0,0%**	**11,4%**	**11,4%**	**11,4%**	**8,3%**	**8,1%**	**7,9%**
Spese soggette a plafond	Numeratore	6.114.554,69	341.168,02	107.817,22	-	2.719.473,34	2.152.916,39	793.179,72	3.060.641,36	2.260.733,61	793.179,72
Totale titoli I e II della spesa	Denominatore	74.930.566,89	13.226.470,41	9.047.942,55	3.093.661,59	23.789.996,32	18.833.747,09	6.938.748,93	37.016.466,73	27.881.689,64	10.032.410,52
8 - Analisi dei residui											
8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Indicatore	**98,9%**									
Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio	Numeratore	7.739.349,99									
Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre	Denominatore	7.827.227,97									
8.2 - Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Indicatore	**99,4%**									
Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio	Numeratore	1.365.064,36									
Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre	Denominatore	1.373.623,88									
8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Indicatore	**92,4%**									
Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio	Numeratore	1.495.598,85									
Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	Denominatore	1.618.920,61									