



AUTORITÀ GARANTE  
DELLA CONCORRENZA  
E DEL MERCATO



# CONTO CONSUNTIVO 2024

**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 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 2024 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'84,7% della spesa corrente complessiva.

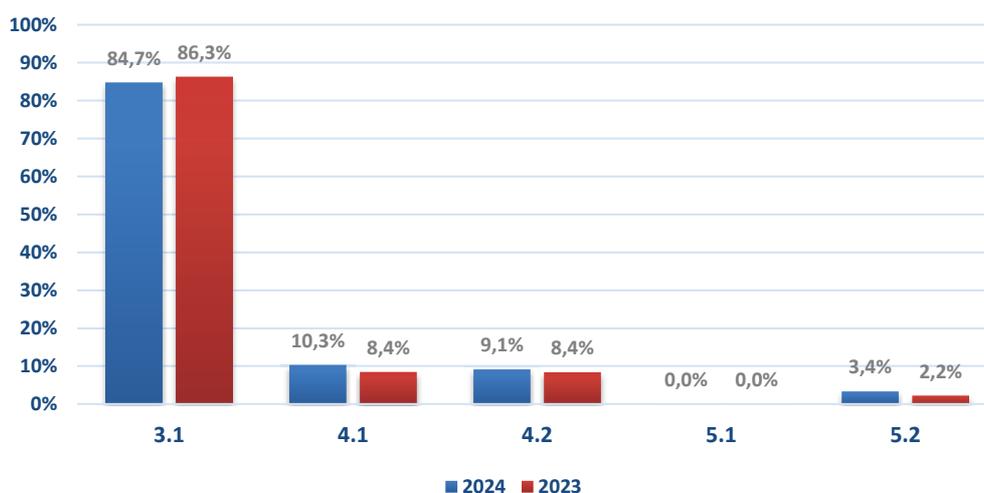
Si assesta su una percentuale decisamente più contenuta la quota della spesa per acquisto di beni e servizi (10,3%) sul totale della spesa corrente, sebbene si osservi un valore più significativo rispetto al 2023 (8,4%), come si evince dalla lettura dell'indicatore 4.1 calcolato sul valore degli impegni assunti nell'anno. La differenza registrata rispetto allo scorso esercizio è conseguente, come già rilevato, all'incremento di talune spese, quali, ad esempio, le spese legali, di cui si è riferito nelle opportune sezioni, e all'avvio delle attività realizzate nell'ambito dei progetti del PNRR, ai cui oneri sarà assicurata copertura attraverso i finanziamenti dallo stesso previsti.

Il peso della spesa per l'acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente si riduce guardando invece al dato sugli effettivi esborsi sostenuti in conto competenza nel corso del 2024: l'indicatore 4.2 mostra un'incidenza pari al 9,1%.

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.

L'indicatore 5.2 sulla spesa informatica mostra un valore pari al 3,4% nel 2024 in aumento rispetto al valore registrato nel 2023 (2,2%). Nell'ambito di tale indicatore viene inclusa, tra le altre, la spesa per le licenze d'uso il cui andamento risente della tempistica dei relativi rinnovi contrattuali. Va sottolineato, in particolare, che l'Autorità ha adottato una strategia di sottoscrizione di contratti pluriennali, con pagamento anticipato, in ragione dei notevoli risparmi che tale forma contrattuale consente rispetto ai rinnovi di licenza per singola annualità

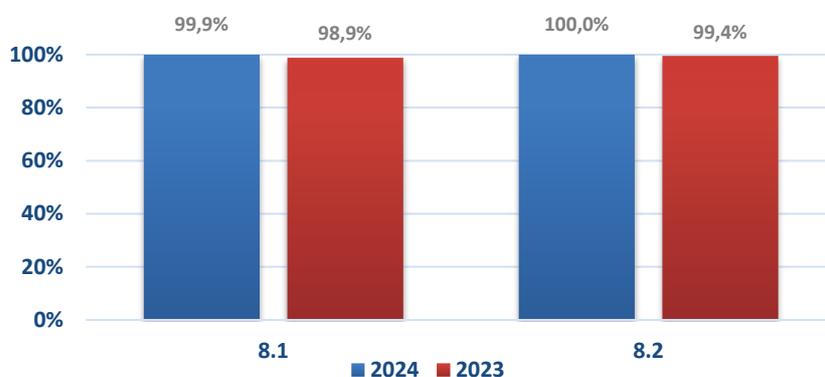
Analisi degli indicatori attesi di bilancio incidenti sul totale della spesa corrente (confronto consuntivo 2024 con consuntivo 2023)



- 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
- 5.2 Incidenza della spesa informatica sul totale delle spese

Particolarmente significativi i valori degli indicatori relativi ai residui.

Figura 1. Incidenza dei residui di nuova formazione sulla consistenza al 31-12-2024 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

Dell'ammontare complessivo dei residui passivi presenti in rendiconto, il 99,9% per la parte corrente e addirittura il 100,0% 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.

In figura 3 si riporta invece il confronto tra le risultanze dell'esercizio 2024 e i correlati dati rilevati in sede di formazione del bilancio di previsione per il medesimo esercizio.

Tale confronto, negli esercizi scorsi ha mostrato una generale concordanza tra quanto stimato e quanto effettivamente realizzato nella fase di gestione. Nel 2024, invece, si registra una evidente forbice tra programmazione e effettiva gestione per quanto attiene al rapporto tra entrate e spese.

Nel corso del 2024, va rilevato, è stata innalzata allo 0,059‰ l'aliquota di contribuzione e il mercato di riferimento per il calcolo del contributo agli oneri di funzionamento dell'Autorità si è caratterizzato per un'ulteriore espansione rispetto agli anni scorsi. Tale espansione – che è intervenuta sul livello nominale dei bilanci delle società sui quali è calcolato il contributo e che è conseguenza anche della dinamica inflattiva che ha caratterizzato gli ultimi esercizi – si è tradotta in un maggior gettito riscosso rispetto a quello atteso, con un relativo incremento della forbice tra previsione e rendicontazione. Ma tale aspetto, da solo, non spiega la distanza mostrata dagli indicatori della sezione 6 sul rapporto tra entrate e spese. Va ricordato, infatti, come in sede di formazione del bilancio di previsione per il 2024 fosse stato previsto, e non realizzato, l'acquisto di un nuovo immobile da destinare ad altra sede dell'Autorità, per cui è venuta meno una quota più che significativa di spesa in conto capitale (erano stati stanziati circa 26 milioni di euro nel 2024 per l'acquisto di una nuova sede).

In virtù di tali elementi, è emerso, pertanto, un allargamento della forbice dei valori degli indicatori tra previsione e consuntivo sia per i dati di competenza quanto per quelli di cassa.

In linea generale, ciò che è ricorrente è il ricorso a una minor spesa in corso d'esercizio rispetto a quanto ipotizzato in sede di programmazione (raffrontando i valori dei denominatori degli indicatori 6.1 e 6.2 tra bilancio e rendiconto). Le differenze più importanti tra programmazione e gestione sono riconducibili, infatti, all'applicazione del criterio della prudenza. Si ricorda 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 distanza tra le entrate e le spese effettive rispetto a quelle prospettate in sede di programmazione.

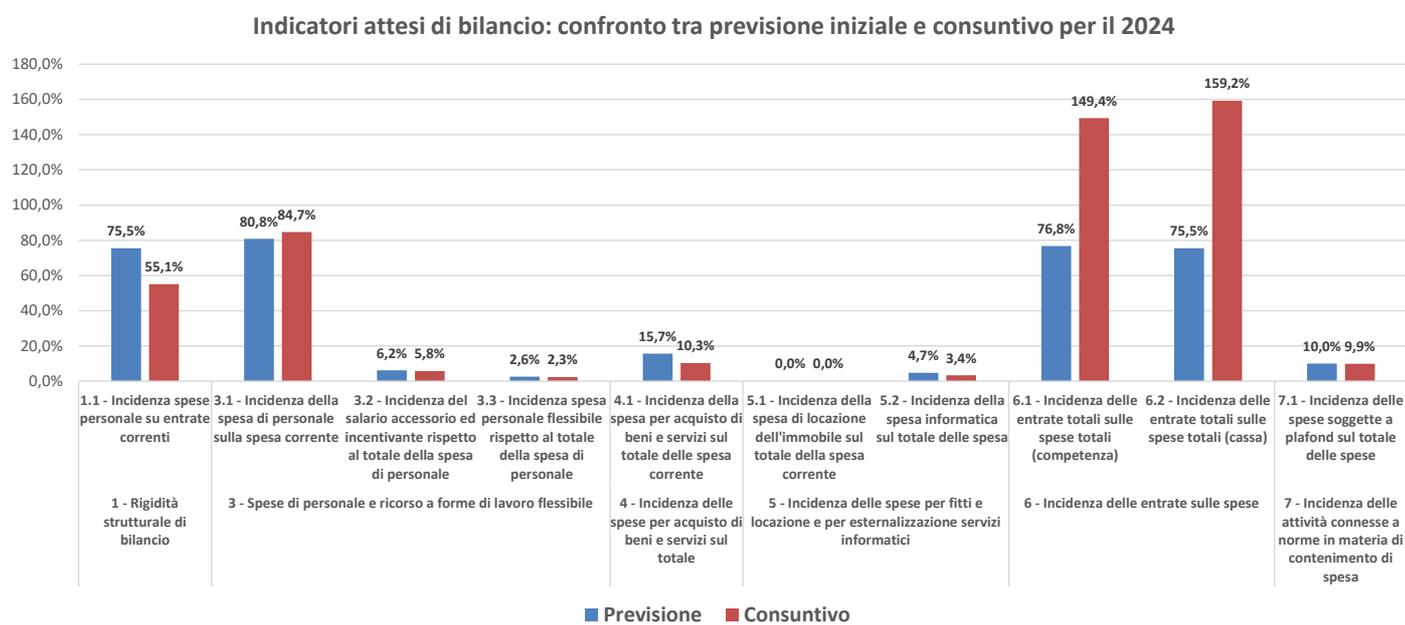
Soffermandosi, invece, sugli indicatori di spesa, mostra un andamento sostanzialmente stabile l'indicatore 3.3 (incidenza del ricorso a personale esterno all'amministrazione a titolo di collaborazioni occasionali, consulenze e prestazioni specialistiche), passato dall'1,9% al 2,3% del 2024. Nell'ambito di detto indicatore rientrano le spese per i tirocini formativi extracurricolari, gli esperti per commissioni, comitati e consigli (sul cui valore hanno inciso anche 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 alle spese per acquisto di beni e servizi può dirsi sia frutto: da una parte, della costante attenzione mostrata dall'Autorità nelle operazioni di spesa corrente durante l'esercizio 2024; 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 2. Raffronto tra previsione e consuntivo per il 2024



### Indicatori attesi di bilancio. Risultati 2024

	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	
<b>1 - Rigidità strutturale di bilancio</b>											
<b>1.1 - Incidenza spese personale su entrate correnti</b>	Indicatore	<b>55,1%</b>	<b>11,2%</b>	<b>7,4%</b>	<b>2,7%</b>	<b>16,2%</b>	<b>12,8%</b>	<b>4,7%</b>	<b>27,4%</b>	<b>20,3%</b>	<b>7,5%</b>
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	62.692.390,76	12.694.018,06	8.431.434,32	3.115.748,48	18.456.571,15	14.611.452,16	5.383.166,59	31.150.589,21	23.042.886,48	8.498.915,07
Totale titoli I, II e III di entrata	Denominatore	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04	113.719.164,04
<b>2 - Capacità di autofinanziamento dell'ente rispetto all'ammontare delle entrate correnti</b>											
<b>2.1 - Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	Indicatore	<b>121,1%</b>									
Totale titoli I, II e III di entrata	Numeratore	113.719.164,04									
Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	93.886.000,00									
<b>2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	Indicatore	<b>116,9%</b>									
Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	109.788.855,14									
Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	93.886.000,00									
<b>2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	Indicatore	<b>119,0%</b>									
Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata	Numeratore	113.653.199,94									
Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	95.513.844,15									
<b>2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	Indicatore	<b>115,0%</b>									
Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa"	Numeratore	109.866.056,71									
Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate	Denominatore	95.513.844,15									

		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
<b>3 - Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile</b>											
<b>3.1 - Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</b>	Indicatore	<b>84,7%</b>	<b>97,5%</b>	<b>98,5%</b>	<b>99,9%</b>	<b>77,9%</b>	<b>77,9%</b>	<b>77,9%</b>	<b>84,9%</b>	<b>84,4%</b>	<b>84,8%</b>
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"	Numeratore	62.353.127,92	12.694.018,06	8.431.434,32	3.115.748,48	18.293.724,99	14.482.532,28	5.335.669,79	30.987.743,05	22.913.966,60	8.451.418,27
Spesa corrente	Denominatore	73.608.150,67	13.025.664,63	8.555.853,43	3.117.407,16	23.476.428,22	18.585.505,67	6.847.291,56	36.502.092,85	27.141.359,10	9.964.698,72
<b>3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b>	Indicatore	<b>5,8%</b>	<b>5,3%</b>	<b>5,5%</b>	<b>5,1%</b>	<b>6,1%</b>	<b>6,1%</b>	<b>6,1%</b>	<b>5,8%</b>	<b>5,9%</b>	<b>5,7%</b>
pdc 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdc 1.01.01.003/007 "straordinario"	Numeratore	3.617.206,91	678.173,05	460.643,06	158.906,21	1.113.352,60	881.404,14	324.727,84	1.791.525,65	1.342.047,20	483.634,05
Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP"	Denominatore	62.353.127,92	12.694.018,06	8.431.434,32	3.115.748,48	18.293.724,99	14.482.532,28	5.335.669,79	30.987.743,05	22.913.966,60	8.451.418,27
<b>3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale</b>	Indicatore	<b>2,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>3,8%</b>	<b>3,8%</b>	<b>3,8%</b>	<b>2,2%</b>	<b>2,4%</b>	<b>2,4%</b>
(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	1.452.482,28	-	-	-	697.191,49	551.943,27	203.347,52	697.191,49	551.943,27	203.347,52
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	62.692.390,76	12.694.018,06	8.431.434,32	3.115.748,48	18.456.571,15	14.611.452,16	5.383.166,59	31.150.589,21	23.042.886,48	8.498.915,07
<b>4 - Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale</b>											
<b>4 - Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale</b>											
<b>4.1 - Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale delle spesa corrente</b>	Indicatore	<b>10,3%</b>	<b>2,5%</b>	<b>1,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>14,5%</b>	<b>14,5%</b>	<b>14,5%</b>	<b>10,2%</b>	<b>10,4%</b>	<b>10,0%</b>
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	7.562.131,24	325.768,61	120.989,23	1.367,57	3.414.722,80	2.703.322,22	995.960,82	3.740.491,41	2.824.311,45	997.328,39
Spesa corrente	Denominatore	73.608.150,67	13.025.664,63	8.555.853,43	3.117.407,16	23.476.428,22	18.585.505,67	6.847.291,56	36.502.092,85	27.141.359,10	9.964.698,72
<b>4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale delle spesa corrente</b>	Indicatore	<b>9,1%</b>	<b>2,3%</b>	<b>1,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>13,0%</b>	<b>13,0%</b>	<b>13,0%</b>	<b>9,1%</b>	<b>9,2%</b>	<b>8,9%</b>
Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Numeratore	6.260.152,61	275.450,48	109.458,62	1.367,57	2.819.460,45	2.232.072,86	822.342,63	3.094.910,93	2.341.531,48	823.710,20
Spesa corrente	Denominatore	68.475.518,22	12.212.648,51	8.116.118,83	2.869.955,33	21.732.861,86	17.205.182,31	6.338.751,38	33.945.510,37	25.321.301,14	9.208.706,71

	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	
<b>5 - Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici</b>											
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	73.608.150,67	13.025.664,63	8.555.853,43	3.117.407,16	23.476.428,22	18.585.505,67	6.847.291,56	36.502.092,85	27.141.359,10	9.964.698,72
5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale delle spese	Indicatore	3,4%	0,0%	0,0%	0,0%	5,0%	5,0%	5,0%	3,3%	3,5%	3,5%
<i>(pdv U.1.03.02.07.004 "Noleggi di hardware" + pdv U.1.03.02.07.006 "Licenze d'uso per software" + totale pdv U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + pdv U.1.03.02.99.013 "Comunicazione WEB" + pdv U.2.02.01.07.000 "Hardware" + pdv U.2.02.03.02.000 "Software")</i>	Numeratore	2.556.546	-	-	-	1.227.142,10	971.487,50	357.916,45	1.227.142,10	971.487,50	357.916,45
<i>Totale titoli I e II della spesa</i>	Denominatore	76.108.907,22	13.025.664,63	8.555.853,43	3.117.407,16	24.676.791,36	19.535.793,16	7.197.397,48	37.702.455,99	28.091.646,59	10.314.804,64
<b>6 - Incidenza delle entrate sulle spese</b>											
6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	Indicatore	149,4%									
<i>Totale titoli I, II e III di entrata</i>	Numeratore	113.719.164,04									
<i>Totale titoli I e II della spesa</i>	Denominatore	76.108.907,22									
6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa)	Indicatore	159,2%									
<i>Totale entrate</i>	Numeratore	112.183.399,38									
<i>Totale spese</i>	Denominatore	70.461.792,30									
<b>7 - Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa</b>											
7.1 - Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale delle spese	Indicatore	9,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Spese soggette a plafond</i>	Numeratore	7.562.131,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Totale titoli I e II della spesa</i>	Denominatore	76.108.907,22	13.025.664,63	8.555.853,43	3.117.407,16	24.676.791,36	19.535.793,16	7.197.397,48	37.702.455,99	28.091.646,59	10.314.804,64
<b>8 - Analisi dei residui</b>											
8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Indicatore	99,9%									
<i>Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio</i>	Numeratore	5.132.632,45									
<i>Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre</i>	Denominatore	5.139.506,31									
8.2 - Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Indicatore	100,0%									
<i>Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio</i>	Numeratore	514.482,47									
<i>Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre</i>	Denominatore	514.482,47									

		Totale	Missione 12 - Regolazione dei Mercati			Missione 12 - Regolazione dei Mercati			Missione 12 - Regolazione dei Mercati		
			SPESA DIRETTA			SPESA INDIRETTA			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
8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Indicatore	91,1%									
Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio	Numeratore	1.535.764,66									
Totale residui attivi titolo I, II e III 1 al 31 dicembre	Denominatore	1.684.884,71									