



AUTORITÀ PER LE
GARANZIE NELLE
COMUNICAZIONI

Servizio programmazione finanziaria e bilancio

CONTO CONSUNTIVO 2023

Relazione illustrativa

INDICE

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	4
3. I PRINCIPALI RISULTATI ECONOMICO-FINANZIARI DELL'ESERCIZIO 2023.	9
4. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023	13
5. IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2023	15
5.1. LE ENTRATE.....	19
5.2. LE SPESE	29
5.3. LA GESTIONE DEI RESIDUI	51
5.4. AVANZO DI GESTIONE E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	53
5.5. APPLICAZIONE DEI LIMITI DI SPESA	56
6. LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	60
ALLEGATO 1 - RENDICONTO FINANZIARIO RICLASSIFICATO SULLA BASE DEL PIANO DEI CONTI INTEGRATO DI CUI AL D.P.R. 132/2013	63
ALLEGATO 2 - CONTABILITÀ ANALITICA 2023	72
ALLEGATO 3 - MISSIONI E PROGRAMMI	75
ALLEGATO 4 - INDICATORI E RISULTATI DI BILANCIO	80
ALLEGATO 5 - ELENCO RESIDUI PASSIVI E ATTIVI	83
ALLEGATO 6 - STATO PATRIMONIALE	91
ALLEGATO 7 - CONTO ECONOMICO.....	96
ALLEGATO 8 - LIMITI DI SPESA EX LEGGE 160/2019	99
ALLEGATO 9 – RICLASSIFICAZIONE SIOPE	102



1. PREMESSA

Il conto consuntivo 2023, redatto ai sensi dell'articolo 22 del *Regolamento concernente la gestione amministrativa e la contabilità dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni*¹, rappresenta i risultati della gestione di competenza dell'esercizio (entrate accertate e uscite impegnate, incassi e pagamenti, somme ancora da riscuotere e da pagare) e della gestione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

Il conto consuntivo è composto, oltre che dalla presente Relazione, dai seguenti prospetti:

- a) Rendiconto finanziario entrate – gestione di competenza;
- b) Rendiconto finanziario entrate – gestione dei residui;
- c) Rendiconto finanziario spese – gestione di competenza;
- d) Rendiconto finanziario spese – gestione dei residui.

Nella presente Relazione sono illustrati:

- la gestione dell'esercizio 2023 (capitolo 2) con l'evidenza dei principali risultati economico-finanziari dell'esercizio 2023 (capitolo 2.1);
- il bilancio di previsione 2023 e le variazioni intervenute in corso d'anno (capitolo 3);
- il rendiconto finanziario (capitolo 4), con la descrizione dei risultati delle entrate e delle spese di competenza (cap. 4.1 e 4.2), degli esiti della gestione dei residui attivi e passivi (cap. 4.3), della situazione amministrativa (cap. 4.4) nonché della verifica del rispetto delle misure di contenimento della spesa previste dalla legge (cap. 4.5);
- la gestione economico-patrimoniale (capitolo 5).

¹ Delibera 17/98 del 16 giugno 1998 e successive modifiche e integrazioni.

2. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'anno 2023 è stato caratterizzato da diversi eventi che hanno influenzato la gestione economico-finanziaria.

Per quanto concerne le **entrate** nell'anno 2023 le **entrate contributive** (che nell'anno 2023 rappresentano circa il 98,5% delle entrate del bilancio) hanno registrato alcune novità di rilievo.

In primo luogo, sono state avviate le attività relative alla nuova competenza relativa alla prevenzione e alla repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica, attribuita all'Autorità a luglio 2023, con la conseguente definizione delle fonti di finanziamento dei relativi oneri.

In particolare, a seguito dell'adozione della Legge 14 luglio 2023, n. 93 "*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica*", all'Autorità sono state attribuite nuove competenze e poteri² finalizzati a reprimere e prevenire, con misure di carattere sanzionatorio, la diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante reti di comunicazione elettronica. In sintesi, l'Autorità, con proprio provvedimento, può ordinare ai prestatori di servizi, compresi i prestatori di accesso alla rete, di disabilitare l'accesso a contenuti diffusi abusivamente mediante il blocco della risoluzione DNS dei nomi di dominio e il blocco dell'instradamento del traffico di rete verso gli indirizzi IP univocamente destinati ad attività illecite.

L'art. 7³ della Legge ha previsto l'istituzione di un nuovo contributo a favore dell'Autorità e conseguentemente nell'ottobre 2023 l'Autorità ha approvato la delibera n. 266/23/CONS che,

² LEGGE 14 luglio 2023, n. 93 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica"

Art. 2 Provvedimenti urgenti e cautelari dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per la disabilitazione dell'accesso a contenuti diffusi abusivamente

1. L'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, di seguito denominata «Autorità», con proprio provvedimento, ordina ai prestatori di servizi, compresi i prestatori di accesso alla rete, di disabilitare l'accesso a contenuti diffusi abusivamente mediante il blocco della risoluzione DNS dei nomi di dominio e il blocco dell'instradamento del traffico di rete verso gli indirizzi IP univocamente destinati ad attività illecite.

³ LEGGE 14 luglio 2023, n. 93 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica." - Art. 7 Norme in materia di personale dell'Autorità e disposizioni finanziarie.

2. Agli oneri derivanti dal comma 1, nel limite massimo di 1.012.545 euro per l'anno 2023 [...], agli ulteriori oneri derivanti dallo svolgimento delle funzioni attribuite all'Autorità dalla presente legge, nel limite di 780.527 euro per l'anno 2023 [...], e agli oneri per la realizzazione, il funzionamento e la

per la prima volta, ha definito la misura e le modalità di versamento del contributo dovuto per le tali attività.

In secondo luogo, nell'anno 2023, il decreto-legge 15 settembre 2023, n. 123 “*Misure urgenti di contrasto al disagio giovanile, alla povertà educativa e alla criminalità minorile, nonché per la sicurezza dei minori in ambito digitale*” ha designato l’Autorità quale Coordinatore dei Servizi Digitali, ai sensi dell'articolo 49, comma 2, del Regolamento (UE) 2022/2065. L’Autorità sta avviando le attività relative a questa nuova competenza e la conseguente definizione delle fonti di finanziamento dei relativi oneri⁴, che si manifesteranno nel corso dell’esercizio 2024.

manutenzione della piattaforma tecnologica di cui all'articolo 6, comma 2, nel limite di 250.000 euro per l'anno 2023 e di 100.000 euro annui a decorrere dall'anno 2024, si provvede mediante un contributo ai sensi dell'articolo 1, comma 66, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, posto a carico dei seguenti soggetti:

- a) titolari dei diritti delle opere cinematografiche;*
- b) titolari dei diritti delle opere audiovisive e musicali;*
- c) titolari dei diritti su format televisivi;*
- d) titolari dei diritti delle opere riguardanti eventi sportivi;*
- e) fornitori di servizi di media;*
- f) organismi di gestione collettiva ed entità di gestione indipendenti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 15 marzo 2017, n. 35.*

3. *L’Autorità, con propria deliberazione, adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 65, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, stabilisce i termini e le modalità di versamento del contributo di cui al comma 2 e determina l'entità minima e massima della contribuzione entro i limiti indicati al comma 4, assicurando l'integrale copertura degli oneri di cui al comma 2. Per l'anno 2023 la deliberazione di cui al primo periodo è adottata entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge e il relativo versamento deve essere previsto entro i successivi trenta giorni.*

4. *Per i soggetti di cui alle lettere a), b), c) e d) del comma 2, l'entità massima del contributo di cui al medesimo comma 2 è stabilita entro il limite del 3 per mille dei ricavi derivanti dalla commercializzazione dei relativi diritti. Per i soggetti di cui alla citata lettera d) l'entità del contributo è definita tenendo conto di quanto eventualmente già versato ai sensi del decreto legislativo 9 gennaio 2008, n. 9. Per i soggetti di cui alla lettera e) del comma 2, l'entità massima del contributo previsto dall'articolo 1, comma 66, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è elevata al 3 per mille solo per la quota di ricavi derivante da offerte televisive a pagamento. Per i soggetti di cui alla lettera f) del comma 2, l'entità massima del contributo di cui al medesimo comma 2 è stabilita entro il limite del 3 per mille dei ricavi. Ai fini dell'applicazione del presente comma, per «ricavi» si intendono i ricavi realizzati nel territorio nazionale, anche se contabilizzati nei bilanci di società aventi sede all'estero, relativi al valore della produzione, come risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato ovvero, per i soggetti non obbligati alla redazione di tale bilancio, dalle omologhe voci di altre scritture contabili che attestino il valore complessivo della produzione.*

⁴ Decreto-legge 15 settembre 2023, n. 123 - Art. 15 “Designazione del coordinatore dei servizi digitali in attuazione del Regolamento (UE) 2022/2065 sui servizi digitali”

1. Al fine di garantire l'effettività dei diritti e l'efficacia degli obblighi stabiliti dal Regolamento (UE) 2022/2065 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 ottobre 2022 relativo a un mercato unico dei servizi digitali, nonché la relativa vigilanza e il conseguimento degli obiettivi previsti, anche con riguardo alla protezione dei minori in relazione ai contenuti pornografici disponibili on line, nonché agli altri contenuti illegali o comunque vietati, veicolati da piattaforme on line o altri gestori di servizi intermediari, e contribuire alla definizione di un ambiente digitale sicuro, l’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni

In terzo luogo, nell'anno 2023 è stato avviato il procedimento relativo alla riedizione del potere impositivo nel settore delle comunicazioni elettroniche per le annualità 2011-2020, in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato, che hanno annullato per difetto di motivazione le delibere contributive adottate dall'Autorità per gli anni in oggetto. In esito a tali sentenze, l'Autorità è chiamata a *“rideterminare opportunamente, secondo le indicazioni provenienti dalla Corte di giustizia UE, l'entità del contributo dovutole, per ciascun anno di riferimento (qui oggetto di contenzioso), provvedendo a corredare ogni calcolo con adeguata motivazione essendo emerso con chiarezza che il contributo non può riguardare tutte le spese complessivamente sostenute per il funzionamento dell'Autorità”, nonché a procedere “all'inclusione delle voci di ricavi nei sensi di cui in motivazione”*. Il procedimento si concluderà nell'anno 2024, pertanto, non si registrano effetti economico- finanziari nell'anno 2023.

Infine, sempre con riferimento alle entrate contributive, nell'anno 2023 sono proseguite le attività connesse alla regolazione e alla gestione dei contributi relativi alle competenze attribuite all'Autorità a partire dal 2021 in relazione ai servizi di intermediazione online e dei motori di ricerca online e ai servizi di piattaforma per la condivisione di video, nonché in materia di diritto d'autore e diritti connessi nel mercato unico digitale.

Con riferimento alle **spese del personale**, nell'anno 2023 è proseguita la gestione ordinaria basata sull'applicazione dei regolamenti e degli accordi sindacali vigenti.

Un elemento non preventivato, che ha inciso sull'ammontare complessivo delle spese del personale nell'anno 2023, è rappresentato dagli effetti economici dell'incremento dei valori dei tabellari stipendiali applicati a valere da gennaio 2023. I nuovi tabellari riflettono, infatti, l'andamento inflattivo, recependo gli adeguamenti apportati nel contratto dell'Autorità garante per la concorrenza ed il mercato conseguenti ai valori adottati da Banca d'Italia.

è designata quale Coordinatore dei Servizi Digitali, ai sensi dell'articolo 49, ((paragrafo 2)), del Regolamento (UE) 2022/2065.

5. Ferme restando tutte le attuali forme di finanziamento e nel rispetto delle esenzioni previste dal Regolamento medesimo, in sede di prima applicazione, per l'anno 2024, il contributo è versato direttamente all'Autorità entro il 1° marzo 2024 nella misura dello 0,135 per mille del fatturato realizzato nell'anno contabile 2022 secondo le modalità determinate dall'Autorità medesima con propria deliberazione. Eventuali variazioni della misura e delle modalità di contribuzione, per gli anni successivi, possono essere motivatamente adottate dall'Autorità, con propria deliberazione, nel limite massimo dello 0,5 per mille del fatturato risultante dall'ultimo bilancio approvato. L'Autorità individua, con la collaborazione di ((dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) e dell'Agenzia)) delle entrate, l'elenco dei soggetti tenuti al versamento del contributo.

Con riferimento alle **spese per beni e servizi** nell'anno 2023 si rilevano alcune importanti novità sul piano contrattuale.

In primo luogo, sono stati sottoscritti i nuovi contratti di **locazione** sia per la sede di Napoli che per quella di Roma, che hanno consentito di superare il periodo di occupazione “*sine titulo*”.

Infatti, per la sede di Roma, con l'approvazione della delibera n. 338/23/CONS è stato dato mandato alla sottoscrizione di un nuovo contratto con il Pontificio Istituto Missioni Estere (P.I.M.E.) per la locazione dell'immobile che ospita gli uffici della sede di Roma dell'Autorità. Il contratto, della durata di sei anni rinnovabili, è stato sottoscritto in data 2 febbraio 2024, con decorrenza 1° gennaio 2024.

Per la sede di Napoli, in coerenza con quanto disposto dalla delibera n. 337/23/CONS, in data 21 dicembre 2023, è stato sottoscritto con la società ICAL2 S.p.A. un nuovo contratto di locazione, con decorrenza 1° gennaio 2024. Il contratto, in deroga alle previsioni codicistiche, pur essendo della durata di sei anni, prevede la possibilità di recedere dalla locazione dopo tre anni, con un preavviso di sei mesi nell'arco dello stesso triennio, in linea con i tempi ipotizzati dall'Agenzia del Demanio per la consegna dell'immobile demaniale individuato come prossima sede dell'Autorità.

Nell'ambito dei servizi ICT, nell'anno 2023 l'Autorità ha aderito al **Polo Strategico Nazionale** (PSN)⁵, in attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), così da usufruire di tecnologie e infrastrutture *cloud* dotate delle più alte garanzie di affidabilità, resilienza e indipendenza. Il PSN permetterà di ospitare i dati e i servizi dell'Autorità nel rispetto dei livelli minimi di sicurezza, capacità elaborativa, risparmio energetico e affidabilità, secondo il regolamento previsto nell'articolo 33-septies, comma 4 del decreto-legge “*Ulteriori misure urgenti per la crescita del Paese*” (DL 18 ottobre 2012, n. 179).

L'adesione al PSN è funzionale alla migrazione dei servizi e dei relativi sistemi, applicazioni e dataset, che sono ospitati su server fisici e macchine virtuali attualmente ospitati

⁵ Per la realizzazione del Polo Strategico Nazionale, a seguito di gara europea, è stato individuato il Concessionario che ha costituito, come previsto dal disciplinare, la società di progetto Polo Strategico Nazionale S.p.A. Il Dipartimento per la Trasformazione digitale ha siglato con detta società la Convenzione che obbliga il Concessionario a prestare alle singole Amministrazioni, che aderiscono alla migrazione, i servizi definiti nel capitolato servizi, nel catalogo dei servizi e nell'offerta tecnica. La concessione del PSN ha una durata di 13 anni: i servizi saranno erogati a ciascuna amministrazione per una durata di 10 anni dalla data di perfezionamento della migrazione.

presso infrastrutture cd “non qualificate”⁶, e sarà parzialmente finanziata con i Fondi del PNRR (pari a 1.176.856,00 euro⁷). I relativi effetti economico-finanziari non si registrano nell’esercizio 2023 perché il contratto decorre dall’anno 2024 e il relativo finanziamento sarà accertato a valle dell’avvio dei servizi.

Nel corso del 2023 l’Autorità ha partecipato, inoltre, al bando per i **servizi di sicurezza informatica** pubblicato dall’Autorità per la cybersicurezza nazionale (ACN) e finanziato da fondi PNRR, nell’ambito della Missione del PNRR 1.5 sulla Cybersecurity. Nel gennaio 2024, l’ACN ha comunicato che l’Autorità è risultata tra le prime Amministrazioni aggiudicatarie, con l’accesso ai servizi richiesti per un valore totale pari a 500.000 euro. Per la fruizione dei servizi in questione non è necessario effettuare stanziamenti di bilancio perché il servizio sarà erogato direttamente da ACN, tramite propri fornitori.

Inoltre, nell’anno 2023 è stata donata all’Autorità la **piattaforma del “Piracy Shield”**, ossia la piattaforma software di *live blocking* degli eventi sportivi in diretta trasmessi illegalmente da sorgenti non autorizzate⁸. La piattaforma è funzionale all’attuazione di quanto disposto dalla legge 14 luglio 2023, n. 93, che ha introdotto norme specifiche volte a garantire l’efficace contrasto degli atti di pirateria aventi ad oggetto diverse tipologie di eventi in diretta, tra cui gli eventi sportivi. La legge, in particolare, disciplina le cd. “*ingiunzioni dinamiche*” e un procedimento cautelare *ad hoc* per assicurare interventi tempestivi sui nomi a dominio e gli indirizzi IP oggetto di segnalazione da parte dei titolari dei diritti.

Infine, con la delibera n. 427/22/CONS, è stato approvato l’Accordo Quadro tra l’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, la Conferenza delle Regioni e Province autonome e la Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome, concernente l’esercizio delle **funzioni delegate ai Comitati Regionali per le Comunicazioni**. Detto accordo definisce il nuovo quadro finanziario della Convenzione che ha effetto a partire dall’anno 2023 che prevede oltre al contributo fisso annuale per l’esercizio delle funzioni delegate

⁶ Risultano “non qualificate” le infrastrutture non conformi ai requisiti di cui alla Determina n. 307/2022 dell’Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN), in attuazione al Regolamento adottato dall’Agenzia per l’Italia digitale (AgID) con Determinazione n. 628 del 15 dicembre 2021.

⁷ Si fa riferimento al Decreto di approvazione elenco istanze ammesse a valere sull’ avviso pubblico “Avviso 1.1 “Infrastrutture digitali” - Altre PAC (giugno 2023)” di cui al protocollo 2023 – 0264853.

⁸ Cfr. delibera n. 190/23/ CONS “Autorizzazione all’accettazione dell’atto pubblico di donazione avente ad oggetto il software di gestione della piattaforma machine to machine denominato piracy shield”.

anche una quota efficienza conciliazioni ed una quota efficienza definizioni, che saranno riconosciute solo al raggiungimento di obiettivi predefiniti. L'onere massimo annuale derivante dalle funzioni delegate risulta determinato in 3.138.084,42 euro⁹.

2.1. I PRINCIPALI RISULTATI ECONOMICO-FINANZIARI DELL'ESERCIZIO 2023

Nel complesso, nella gestione di competenza dell'esercizio 2023 sono state accertate entrate, al netto delle partite di giro, pari a 80.143.873,53 euro, mentre le somme complessivamente impegnate, in conto corrente e in conto capitale, si sono attestate a 83.067.198,03 euro. Il risultato negativo della gestione di competenza, pari dunque a - 2.923.324,50 euro, rappresenta la quota parte dell'avanzo di amministrazione utilizzata nel corso dell'esercizio 2023. Tale quota risulta inferiore alla previsione di utilizzo di 7.200.000,00 euro, definita in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 (delibera n. 464/22/CONS).

Nella tabella seguente sono riportati i valori finanziari complessivi relativi alle entrate e alle spese evidenziando i sub-totali al netto delle partite di giro (cfr. tabella 1):

⁹Cfr. Allegato B alla delibera n. 427/22/CONS.

Tabella 1 – Totali finanziari 2023 (euro)

Titoli	Totale accertamenti	Somme riscosse in competenza	Somme riscosse in conto residui
Titolo I – Entrate correnti	80.143.873,53	79.321.148,37	112.905,45
Sub-Totale al netto delle partite di giro	80.143.873,53	79.321.148,37	112.905,45
Titolo IV – Partite di giro	22.855.446,00	22.844.036,71	
Totale	102.999.319,53	102.165.185,08	112.905,45
Titoli	Totale impegni	Somme pagate in competenza	Somme pagate in conto residui
Titolo I – Spese correnti	72.958.113,54	64.141.097,39	9.293.139,68
Titolo II – Spese in conto capitale	10.109.084,49	65.915,50	2.297.671,78
Sub-Totale al netto delle partite di giro	83.067.198,03	64.207.012,89	11.590.811,46
Titolo IV – Partite di giro	22.855.446,00	22.787.819,56	13.110,40
Totale	105.922.644,03	86.994.832,45	11.603.921,86

Rispetto ai risultati conseguiti nell'esercizio finanziario 2022 (cfr. tabella 2) le entrate accertate, al netto delle partite di giro, risultano in aumento del 9,46% (pari a + 6.923.808,24 euro).

Questo aumento è essenzialmente riconducibile, da un lato, ad un incremento delle entrate relative ai contributi degli operatori di comunicazione elettronica e degli operatori dei servizi postali, e dall'altro all'incasso dei nuovi contributi relativi agli editori di pubblicazioni di carattere giornalistico e dei prestatori di servizi della società dell'informazione (che hanno versato anche una rilevante quota degli arretrati 2022) e dei soggetti che operano nel settore dei servizi di intermediazione online e dei motori di ricerca online, nonché al nuovo contributo contro la diffusione illecita contenuti tutelati da diritto d'autore.

Tali incrementi delle entrate sono più che compensati dalle somme impegnate, al netto delle partite di giro, in aumento rispetto al 2022 (aumento del 10,79% rispetto al 2022 pari a + 8.087.129,83 euro), per effetto delle dinamiche stipendiali.

Nella tabella 2 sono stati comparati i risultati contabili del 2023 con quelli del 2022.

Tabella 2 – Accertamenti e impegni 2023: confronto rispetto al 2022 (euro)

	Accertamenti 2023	Accertamenti 2022	Differenza (2023-2022)
TOTALE ENTRATE TITOLO I e IV	102.999.319,53	93.911.460,13	9.087.859,40
TOTALE ENTRATE TITOLO I	80.143.873,53	73.220.065,29	6.923.808,24
Titolo I - Entrate correnti totali	80.143.873,53	73.220.065,29	6.923.808,24
Cat. I - Contributo dello Stato per le spese di funzionamento	-	-	-
Cat. I - Contributo degli operatori comunicazioni elettroniche	39.144.585,91	35.391.555,51	3.753.030,40
Cat. I - Contributo degli operatori comunicazioni elettroniche - arretrati	425.368,08	284.582,65	140.785,43
Cat. I - Contributo degli operatori servizi media	24.238.603,92	24.635.765,47	- 397.161,55
Cat. I - Contributo degli operatori servizi media - arretrati	210.844,27	700.163,87	- 489.319,60
Cat. I - Contributo vendita diritti sportivi	590.309,31	702.721,62	- 112.412,31
Cat. I - Contributo operatori postali	8.419.502,87	6.714.215,68	1.705.287,19
Cat. I - Contributo operatori postali - arretrati	3.890,74	13.221,67	- 9.330,93
Cat. I - Contributo autorizzazioni via satellite e distribuzione via cavo	84.350,48	62.269,60	22.080,88
Cat. I - Contributo titolari di motori di calcolo (Delibera 331/09/CONS)	-	-	-
Cat. I - Contributo piattaforme on-line	2.679.963,01	1.516.290,12	1.163.672,89
Cat. I - Contributo piattaforme on-line - arretrati	3,57	633.674,81	- 633.671,24
Cat. I - Contributo diritto d'autore	1.443.138,55	86.199,33	1.356.939,22
Cat. I - Contributo diritto d'autore - arretrati	1.308.201,22	-	1.308.201,22
Cat. I - Contributo piattaforme di condivisione video	-	48.659,18	- 48.659,18
Cat. I - Contributo contro la diffusione illecita contenuti tutelati da diritto d'autore	398.592,12	-	398.592,12
Cat. II - Recupero, rimborsi e proventi diversi	1.170.173,69	2.398.996,42	- 1.228.822,73
Cat. II - Rimborsi per missioni	25.161,66	29.569,52	- 4.407,86
Cat. III - Interessi attivi e rendite finanziarie	1.184,13	2.179,84	- 995,71
Titolo IV - Entrate partite di giro	22.855.446,00	20.691.394,84	2.164.051,16

	Impegni 2023	Impegni 2022	Differenza (2023-2022)
TOTALE USCITE TITOLO I, II e IV	105.922.644,03	95.671.463,04	10.251.180,99
TOTALE USCITE TITOLO I E II	83.067.198,03	74.980.068,20	8.087.129,83
Titolo I - Uscite correnti totali	72.958.113,54	68.164.251,05	4.793.862,49
Cat. I - Compensi e oneri diversi per gli organi istituzionali	1.047.808,63	1.105.375,24	- 57.566,61
Cat. III - Segretariato Generale	3.591.872,04	3.509.158,74	82.713,30
Cat. IV - Servizio Giuridico	188,55	15.811,41	- 15.622,86
Cat. V.1 - Servizio Programmazione Finanziaria e Bilancio	56.462.928,73	52.074.119,96	4.388.808,77
Cat. V.2 - Servizio affari generali e contratti	5.890.834,22	5.928.529,09	- 37.694,87
Cat. V.3 - Servizio risorse umane	1.882.859,07	1.472.727,67	410.131,40
Cat. V.4 - Servizio sistemi informativi e digitalizzazione	2.404.470,87	1.899.545,50	504.925,37
Cat. VI - Servizio rapporti con l'Unione europea e attività internazionale	203.741,92	74.392,03	129.349,89
Cat. IX - Direzione reti e servizi di comunicazioni elettroniche	-	194.904,00	- 194.904,00
Cat. X - Direzione servizi media	768.600,00	1.340.652,63	- 572.052,63
Cat. XI - Direzione tutela dei consumatori	-	-	-
Cat. XIII - Direzione studi, ricerche e statistiche	694.970,21	504.943,98	190.026,23
Cat. XIV - Direzione Servizi Postali	-	-	-
Cat. XV - Direzione per i servizi digitali	3.373,30	24.400,00	- 21.026,70
Cat. XVI - Servizio sistema dei controlli interni	6.466,00	19.690,80	- 13.224,80
Titolo II - Uscite in conto capitale totali	10.109.084,49	6.815.817,15	3.293.267,34
Cat. I - Indennità di liquidazione, TFR e sim. al personale	9.665.171,31	6.340.219,46	3.324.951,85
Cat. II - Beni immobili, mobili, macchine	443.913,18	475.597,69	- 31.684,51
Titolo IV - Uscite partite di giro	22.855.446,00	20.691.394,84	2.164.051,16

3. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Ai sensi del *Regolamento concernente la gestione amministrativa e la contabilità dell'Autorità* (Delibera 17/98 del 16 giugno 1998 e s.m.i.), la rappresentazione del bilancio dell'Autorità segue il piano dei conti finanziario, che aggrega i capitoli sulla base della loro attribuzione ai diversi centri di responsabilità gestionale (individuati nelle unità organizzative di primo livello: Direzioni e Servizi).

La struttura organizzativa vigente nell'anno 2023, su cui è dunque basato il bilancio, è stata definita nell'anno 2021 dalle delibere nn. 238/21/CONS, 216/21/CONS e 261/21/CONS ed è diventata operativa a partire dal 1° ottobre 2021.

Le previsioni di spesa, che ai sensi del Regolamento sono articolate in categorie che corrispondono alle unità organizzative di I livello, sono dunque riferite alla seguente articolazione:

1. Segretariato generale;
2. Direzione servizi *media*;
3. Direzione studi, ricerche e statistiche;
4. Direzione reti e servizi di comunicazione elettronica;
5. Direzione servizi postali;
6. Direzione per i servizi digitali;
7. Direzione tutela dei consumatori;
8. Servizio sistemi informativi e digitalizzazione;
9. Servizio giuridico;
10. Servizio programmazione finanziaria e bilancio;
11. Servizio rapporti con l'Unione europea e attività internazionali;
12. Servizio risorse umane;
13. Servizio affari generali e contratti;
14. Servizio sistema dei controlli interni.

La gestione dell'esercizio finanziario 2023 si è conformata alle disposizioni contenute nel bilancio di previsione approvato dall'Autorità il 30 dicembre 2022, con delibera n. 464/22/CONS, e modificato nel corso dell'esercizio finanziario di competenza con tre variazioni di bilancio approvate, rispettivamente, il 19 aprile 2023 (delibera n. 101/23/CONS), il 25 ottobre 2023 (delibera n. 267/23/CONS) ed il 20 dicembre 2023 (delibera n. 333/23/CONS).

I tre citati provvedimenti di variazione di bilancio hanno determinato sia spostamenti compensativi degli stanziamenti di alcuni capitoli - in conto corrente e in conto capitale - sia un incremento delle entrate e delle spese di pari importo e pari a 650.000,00 euro.

La modifica incrementale del bilancio di previsione 2023 si è resa necessaria perché la Legge 14 luglio 2023, n. 93, “*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica*” ha disposto una nuova fonte di finanziamento a favore dell’Autorità, definita ai sensi dell'articolo 1, comma 66, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, rappresentata da un contributo finalizzato alla prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica (c.d. pirateria on line).

In particolare, si è stimato che nell’anno 2023 tale contributo avrebbe generato complessivamente una entrata pari a 650 mila euro a copertura delle spese di pari importo che sono state previste per l’esercizio delle nuove funzioni attribuite.

Di seguito sono riportati in forma sintetica i valori degli stanziamenti iniziali e finali – a seguito delle variazioni di bilancio – del bilancio di previsione 2023, rinviando agli atti di variazione citati per il dettaglio delle modifiche compensative apportate e le relative motivazioni (tabella 3).

Tabella 3 – Stanziamenti iniziali e definitivi 2023 (euro)

ENTRATE	Stanziamenti iniziali 2023	Stanziamenti definitivi 2023	Differenza
Titolo I – Entrate correnti	82.177.340,00	82.827.340,00	650.000,00
Titolo II – Entrate in c/capitale	-	-	
Utilizzo avanzo amministrazione	7.200.000,00	7.200.000,00	0,00
Totale tit. I, II e utilizzo avanzo	89.377.340,00	90.027.340,00	650.000,00
Tit. IV Partite di giro	25.651.250,00	25.651.250,00	0,00
TOTALE GENERALE	115.028.590,00	115.678.590,00	650.000,00
USCITE	Stanziamenti iniziali 2023	Stanziamenti definitivi 2023	Differenza
Titolo I – Spese correnti	80.131.840,00	79.676.840,00	-455.000,00
Titolo II – Spese in c/capitale	9.245.500,00	10.350.500,00	1.105.000,00
Totale Tit. I e II	89.377.340,00	90.027.340,00	650.000,00
Tit. IV Partite di giro	25.651.250,00	25.651.250,00	0,00
TOTALE GENERALE	115.028.590,00	115.678.590,00	650.000,00



4. IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2023

Nell'esercizio 2023, sono state accertate entrate per 80.143.873,53 euro e registrati impegni di spesa per 83.067.198,03 euro, al netto delle partite di giro, con un disavanzo della gestione di competenza pari a 2.923.324,50 euro.

Rispetto agli stanziamenti definitivi contenuti nel bilancio di previsione 2023, nel conto consuntivo (cfr. tabella 4) le entrate correnti accertate risultano inferiori alle previsioni per 2.683.466,47 euro (-3,24%) e le somme impegnate risultano inferiori agli stanziamenti di spesa per 6.960.141,97 euro (-7,73%).

Tabella 4 – Accertamenti e impegni 2023: confronto rispetto agli stanziamenti definitivi (euro)

	Accertamenti 2023	Previsioni definitive 2023	Differenza
TOTALE ENTRATE GENERALE	102.999.319,53	115.678.590,00	- 12.679.270,47
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		7.200.000,00	
TOTALE DELLE ENTRATE TITOLO I E IV	102.999.319,53	108.478.590,00	- 5.479.270,47
TOTALE DELLE ENTRATE TITOLO I	80.143.873,53	82.827.340,00	- 2.683.466,47
Titolo I - Entrate correnti totali	80.143.873,53	82.827.340,00	- 2.683.466,47
Cat. I - Contributo dello Stato per le spese di funzionamento	-	-	-
Cat. I - Contributo degli op. comunicazioni elettroniche	39.144.585,91	38.750.000,00	394.585,91
Cat. I - Contributo degli op. comunicazioni elettroniche - arretrati	425.368,08	-	425.368,08
Cat. I - Contributo degli operatori servizi media	24.238.603,92	23.900.000,00	338.603,92
Cat. I - Contributo degli operatori servizi media - arretrati	210.844,27	-	210.844,27
Cat. I - Contributo vendita diritti sportivi	590.309,31	650.000,00	- 59.690,69
Cat. I - Contributo operatori postali	8.419.502,87	11.425.000,00	- 3.005.497,13
Cat. I - Contributo operatori postali - arretrati	3.890,74	-	3.890,74
Cat. I - Corrispettivi per autoriz. satell., via cavo e motori di calcolo	84.350,48	100.000,00	- 15.649,52
Cat. I - Contributo piattaforme on-line	2.679.963,01	4.000.000,00	- 1.320.036,99
Cat. I - Contributo piattaforme on-line - arretrati	3,57	-	3,57
Cat. I - Contributo diritto d'autore	1.443.138,55	1.200.000,00	243.138,55
Cat. I - Contributo diritto d'autore - arretrati	1.308.201,22		1.308.201,22
Cat. I - Contributo piattaforme di condivisione video	-	2.000.000,00	- 2.000.000,00
Cat. I - Contributo contro la diffusione illecita contenuti tutelati da diritto d'autore	398.592,12	650.000,00	- 251.407,88
Cat. II - Recuperi, rimborsi e proventi diversi	1.170.173,69	121.340,00	1.048.833,69
Cat. II -Rimborsi per missioni	25.161,66	30.000,00	- 4.838,34
Cat. III - Interessi attivi e rendite finanziarie	1.184,13	1.000,00	184,13
Titolo IV - Partite di giro	22.855.446,00	25.651.250,00	- 2.795.804,00



	Impegni 2023	Previsioni definitive 2023	Differenza
TOTALE USCITE GENERALE	105.922.644,03	115.678.590,00	- 9.755.945,97
TOTALE DELLE USCITE TITOLO I, II E IV	105.922.644,03	115.678.590,00	- 9.755.945,97
TOTALE DELLE USCITE TITOLO I E II	83.067.198,03	90.027.340,00	- 6.960.141,97
Titolo I - Uscite correnti	72.958.113,54	79.676.840,00	- 6.718.726,46
Cat. I - Compensi e oneri diversi per gli organi istituzionali	1.047.808,63	1.325.000,00	- 277.191,37
Cat. III - Segretariato generale	3.591.872,04	3.803.575,00	- 211.702,96
Cat. IV - Servizio giuridico	188,55	70.000,00	- 69.811,45
Cat. V.1 - Servizio Programmazione Finanziaria e Bilancio	56.462.928,73	58.978.425,00	- 2.515.496,27
Cat. V.2 - Servizio affari generali e contratti	5.890.834,22	6.316.780,00	- 425.945,78
Cat. V.3 - Servizio risorse umane	1.882.859,07	2.328.300,00	- 445.440,93
Cat. V.4 - Servizio sistemi informativi e digitalizzazione	2.404.470,87	3.167.250,00	- 762.779,13
Cat. VI - Servizio rapporti con l'UE e attività internazionali	203.741,92	225.450,00	- 21.708,08
Cat. IX - Direzione reti e servizi di comunicazione elettronica	-	42.500,00	- 42.500,00
Cat. X - Direzione Servizi Media	768.600,00	1.592.250,00	- 823.650,00
Cat. XI - Direzione tutela dei consumatori	-	36.600,00	- 36.600,00
Cat. XIII - Direzione analisi di mercato, concorrenza e studi	694.970,21	752.460,00	- 57.489,79
Cat. XIV - Direzione Servizi Postali	-	-	-
Cat. XV - Direzione sviluppo dei servizi digitali	3.373,30	25.000,00	- 21.626,70
Cat. XVI - Servizio sistema dei controlli interni	6.466,00	13.250,00	- 6.784,00
Cat. XVII - Somme non attribuibili	-	1.000.000,00	- 1.000.000,00
Titolo II - Uscite in conto capitale	10.109.084,49	10.350.500,00	- 241.415,51
Cat. I - Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale	9.665.171,31	9.815.500,00	- 150.328,69
Cat. II - Beni immobili, mobili, macchine e progr. tecnico-scien.	443.913,18	535.000,00	- 91.086,82
Titolo IV - Partite di giro	22.855.446,00	25.651.250,00	- 2.795.804,00

In ossequio alle previsioni normative vigenti, il bilancio dell'Autorità viene riclassificato secondo il Piano dei conti integrato di cui al d.p.r. n. 132/2013¹⁰.

¹⁰ La classificazione dettata dal Piano dei conti integrato di cui al d.p.r. n. 132/2013 è stata adottata dall'Autorità a partire dal previsionale per l'esercizio 2016, coerentemente con le disposizioni applicative collegate all'armonizzazione dei sistemi contabili così come previsto dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196 e dal successivo d.lgs. 91/11, nonché dalla conseguente circolare n. 27/2015 della Ragioneria Generale dello Stato concernente "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche" e del d.p.r. n. 140/2018.

L'adozione del piano dei conti armonizzato è un elemento necessario per l'utilizzo del sistema SIOPE+ per i pagamenti e gli incassi e costituisce lo strumento per il consolidamento dei conti pubblici, ai fini del monitoraggio e controllo degli aggregati rilevanti nel contesto europeo.

Di seguito (tabella 5) è riportato il rendiconto finanziario 2023 riclassificato al secondo livello del piano dei conti armonizzato, rinviando all'Allegato 1 alla presente relazione per il rendiconto finanziario complessivo riclassificato sulla base del piano dei conti integrato di cui al d.p.r. 132/2013 fino al quinto livello.

Tabella 5 – entrate e spese (voci di I e II livello del piano finanziario d.p.r. 132/2013)

Sez.	Liv.	Voce	Codice voce	Accertamento	Incassi competenza
E	I	Entrate correnti di natura tribut., contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000	78.947.354,05	78.947.354,05
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000	78.947.354,05	78.947.354,05
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	289.317,33	289.317,33
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	289.317,33	289.317,33
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	907.202,15	84.476,99
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	1.184,13	21,17
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	906.018,02	84.455,82
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	22.855.446,00	22.844.036,71
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000	22.855.446,00	22.844.036,71
E	I	TOTALE ENTRATE		102.999.319,53	102.165.185,08
				Impegno	Pagamenti competenza
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	72.958.113,54	64.141.097,39
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	53.246.204,02	51.008.304,70
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	3.718.174,90	3.592.242,60
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	11.203.303,09	8.069.193,18
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000	3.183.185,83	1.407.574,70
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	336.589,59	19.502,52
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	1.270.656,11	44.279,69
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	10.109.084,49	65.915,50
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000	443.913,18	16.033,35
U	II	Altre spese in conto capitale	U.2.05.00.00.000	9.665.171,31	49.882,15
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000	22.855.446,00	22.787.819,56
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000	22.855.446,00	22.787.819,56
U	I	TOTALE USCITE		105.922.644,03	86.994.832,45

Nel seguito del presente capitolo vengono descritte le risultanze finanziarie registrate nei singoli capitoli del bilancio dell’Autorità prendendo a riferimento l’aggregazione del Piano dei conti integrato, in quanto costituisce la codifica unica per tutti i pagamenti e gli incassi effettuati dall’Autorità.

4.1. LE ENTRATE

L’esercizio 2023 è caratterizzato, dal lato delle entrate, dall’assenza di contributi statali in favore dell’Autorità e dal completo autofinanziamento delle attività amministrative, garantito dai contributi versati dai soggetti che operano nei mercati regolati, oltre che, in misura minoritaria, da interessi attivi, trasferimenti correnti e rimborsi e altre entrate (cfr. tabella 6). Il contributo statale, pur essendo esplicitamente previsto dalla legge istitutiva dell’Autorità (legge n. 249 del 1997¹¹) e ribadito dalla Legge 23 dicembre 2005, n. 266¹², è stato di fatto azzerato negli anni dalle Leggi di stabilità/bilancio che non hanno previsto alcun finanziamento pubblico a favore dell’Autorità¹³, senza tuttavia che sia intervenuta alcuna modifica normativa esplicita né prevista alcuna forma alternativa di finanziamento, in grado di compensare l’assenza del contributo statale.

¹¹La presenza del contributo statale è prevista dall’articolo 1, comma 9 della legge n. 249 del 1997: “L’Autorità provvede all’autonoma gestione delle spese per il proprio funzionamento nei limiti del fondo stanziato a tale scopo nel bilancio dello Stato ed iscritto in apposito capitolo dello stato di previsione della spesa del Ministero del tesoro”.

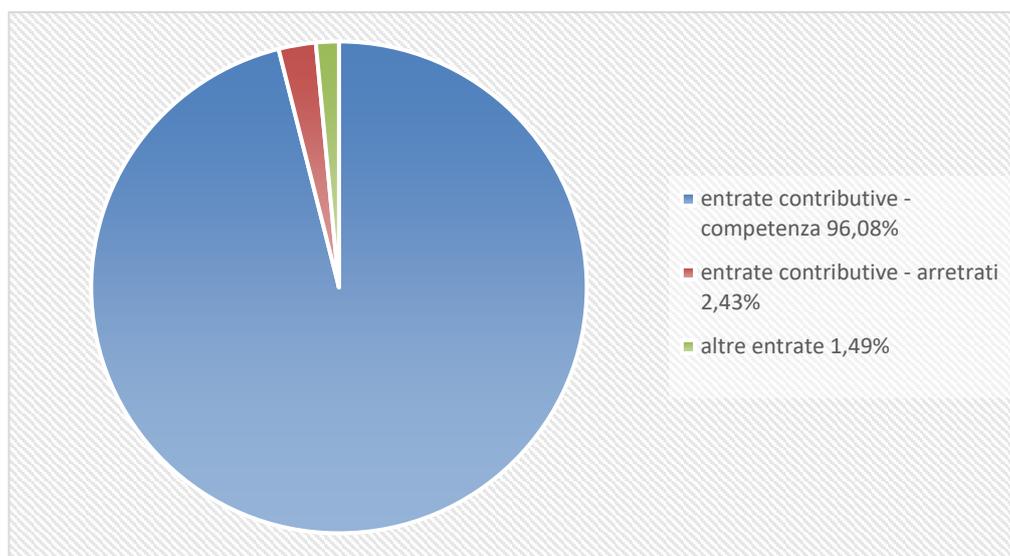
¹²La presenza del contributo statale è ribadita dalla legge 23 dicembre 2005, n. 266 (art. 1, comma 65): *A decorrere dall’anno 2007 le spese di funzionamento della Commissione nazionale per le società e la borsa (CONSOB), dell’Autorità per la vigilanza sui lavori pubblici, dell’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni e della Commissione di vigilanza sui fondi pensione sono finanziate dal mercato di competenza, per la parte non coperta da finanziamento a carico del bilancio dello Stato, secondo modalità previste dalla normativa vigente ed entità di contribuzione determinate con propria deliberazione da ciascuna Autorità, nel rispetto dei limiti massimi previsti per legge, versate direttamente alle medesime Autorità.*

¹³La Legge n. 197 del 29 dicembre 2022 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025” ha confermato l’assenza di finanziamento pubblico, come già disposto dalla Legge di stabilità 2013 (Legge 24 dicembre 2012, n. 228), dalla Legge di stabilità 2014 (Legge 27 dicembre 2013, n. 147), dalla Legge di stabilità 2015 (Legge 23 dicembre 2014, n. 190), dalla Legge di stabilità 2016 (Legge 28 dicembre 2015, n. 208), dalla Legge di Bilancio 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232), dalla Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205 del 27 dicembre 2017), dalla Legge di Bilancio 2019 (Legge n. 145 del 30 dicembre 2018), dalla Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/2019 del 27 dicembre 2019), dalla Legge di Bilancio 2021 (Legge 178/2020 del 30 dicembre 2020) e dalla Legge di Bilancio 2022 (Legge 234/2021 del 30 dicembre 2021), in merito all’azzeramento del contributo dello Stato per le spese di funzionamento dell’Autorità.

Tabella 6 –voci d’entrata al III livello del Piano dei Conti (PdeiC)

Sez.	Liv.	Voce	Codice voce	Accertamento	Incassi competenza
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000	78.947.354,05	78.947.354,05
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000	78.947.354,05	78.947.354,05
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	78.947.354,05	78.947.354,05
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	289.317,33	289.317,33
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	289.317,33	289.317,33
E	III	Trasferimenti correnti da Amm. pubbliche	E.2.01.01.00.000	264.155,67	264.155,67
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	E.2.01.05.00.000	25.161,66	25.161,66
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	907.202,15	84.476,99
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	1.184,13	21,17
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000	1.184,13	21,17
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	906.018,02	84.455,82
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000	905.997,01	84.434,81
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000	21,01	21,01
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	22.855.446,00	22.844.036,71
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000	22.855.446,00	22.844.036,71
E	III	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000	1.735.029,48	1.735.029,48
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000	20.796.984,57	20.796.984,57
E	III	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000	323.431,95	312.022,66
TOTALE ENTRATE				102.999.319,53	102.165.185,08

Grafico 1- Composizione delle entrate 2023



4.1.1. ENTRATE CORRENTI DI NATURA CONTRIBUTIVA

L’Autorità è responsabile dell’intera procedura di determinazione e di riscossione dei contributi, che le imprese versano annualmente a copertura delle spese presunte sostenute dall’amministrazione per le attività di regolazione dei mercati di competenza dell’Autorità, ferma restando l’approvazione degli atti impositivi del contributo da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri, sentito il Ministero dell’economia e delle finanze¹⁴.

Si tratta, in particolare, dei contributi versati dagli operatori dei settori delle comunicazioni elettroniche, dei servizi *media* e dei servizi postali, dagli organizzatori delle competizioni sportive per la commercializzazione dei diritti audiovisivi delle partite di calcio della Serie A e B e della massima serie di pallacanestro, dai soggetti che operano nel settore dei servizi di intermediazione *online* e dei motori di ricerca online, dagli editori di pubblicazioni di carattere giornalistico e dai prestatori di servizi della società dell’informazione e dai fornitori di servizi di piattaforma per la condivisione di video nonché, dall’anno 2023 da un contributo relativo alle attività di prevenzione e repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d’autore mediante le reti di comunicazione elettronica (c.d. pirateria *on line*).

La natura tributaria delle entrate contributive dell’Autorità è stata riconosciuta dall’ordinanza del 30 luglio 2021, n. 21961, della Corte di cassazione (Sezioni Unite).

Tali entrate contributive – classificate nel Piano dei conti integrato come “*Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell’attività ordinaria di gestione*” (E.1.01.01.99.001) e “*Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo*” (E.1.01.01.99.002) – nell’anno 2023 hanno prodotto accertamenti di entrata complessivamente pari a 78.947.354,05 euro (E.1.01.01.00.000), così composti:

¹⁴ La disciplina di tali contributi è dettata dalla legge 23 dicembre 2005, n. 266 (art. 1, commi 65 e 66, secondo periodo): l’Autorità fissa con propria delibera, sulla base delle spese che prevede di sostenere in relazione alle attività di regolazione di ciascun settore, l’aliquota contributiva (nella misura massima del 2‰) e le modalità di versamento del contributo annuale; adottato il provvedimento, sottopone la delibera per l’approvazione al Presidente del Consiglio dei ministri che, sentito il Ministro dell’economia e delle finanze, si pronuncia entro venti giorni dal ricevimento (decorso tale termine senza che siano state formulate osservazioni, la delibera diviene esecutiva).



Tabella 7 – Entrate contributive

Codice voce	Piano dei Conti Integrato – capitoli del bilancio 2023	Stanziamanti 2023	Accertamenti 2023
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	82.675.000,00	76.999.046,17
cap. 1011103.0	Contributo operatori comunicazioni elettroniche	38.750.000,00	39.144.585,91
cap. 1011103.1	Contributo operatori servizi <i>media</i>	23.900.000,00	24.238.603,92
cap. 1011105.0	Contributo vendita diritti sportivi	650.000,00	590.309,31
cap. 1011106.0	Contributo operatori servizi postali	11.425.000,00	8.419.502,87
cap. 1011107.0	Corrispettivi per rilascio autorizzazioni servizi <i>media</i>	100.000,00	84.350,48
cap. 1011108.0	Contributo piattaforme <i>online</i>	4.000.000,00	2.679.963,01
cap. 1011109.0	Contributo diritto d'autore	1.200.000,00	1.443.138,55
cap. 1011110.0	Contributo piattaforme di condivisione video	2.000.000,00	0,00
cap. 1011111.0	Contributo contro la diffusione illecita contenuti tutelati da diritto d'autore	650.000,00	398.592,12
E. 1.01.01.99.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	1.948.307,88
cap. 1011103.3	Arretrati relativi al contributo operatori comunicazioni elettroniche	0,00	425.368,08
cap. 1011103.4	Arretrati relativi al contributo operatori servizi <i>media</i>	0,00	210.844,27
cap. 1011106.1	Arretrati contributi degli operatori dei servizi postali	0,00	3.890,74
cap. 1011108.1	Arretrati contributo piattaforme <i>online</i>	0,00	3,57
cap. 1011109.1	Arretrati contributo diritto d'autore	0,00	1.308.201,22
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE			78.947.354,05

In dettaglio:

1. contributo a carico degli operatori del settore delle comunicazioni elettroniche
- **cap. 1011103.0 e cap. 1011103.3** (*Legge 23 dicembre 2005, n. 266; delibera n. 409/22/CONS*).

Le entrate attese dai contributi degli operatori del settore delle comunicazioni elettroniche ammontano a 38.750.000,00 euro.

A fronte di tale previsione, definita dalla delibera n. 409/22/CONS¹⁵, sono stati accertati 39.144.585,91 euro a titolo di contributo 2023 versato dai fornitori di servizi di

¹⁵ Il gettito contributivo deriva dagli effetti della delibera n. 409/22/CONS del 24 novembre 2022; recante “Misura e modalità di versamento del contributo dovuto all’autorità per le garanzie nelle comunicazioni

comunicazione elettronica (cfr. cap. 1011103.0) e 425.368,08 euro a titolo di arretrato contributivo per annualità precedenti al 2023 (cfr. cap. capitolo 1011103.3) per un **totale di 39.569.953,99 euro**;

2. contributo a carico dei fornitori di servizi media – cap. 1011103.1 e cap. 1011103.4: (*Legge 23 dicembre 2005, n. 266; delibera n. 410/22/CONS*).

Il contributo del settore *media* stimato a ristoro delle spese previste per lo svolgimento delle relative attività di regolazione risulta pari a 23.900.000,00 euro.

A fronte di tale previsione, definita dalla delibera n. 410/22/CONS¹⁶, sono stati accertati 24.238.603,92 euro a titolo di contributo 2023 (cfr. capitolo 1011103.1) e 210.844,27 euro, incassati a titolo di contributo per annualità precedenti al 2023 (capitolo 1011103.4) per un **totale di 24.449.448,19 euro**;

3. contributo a carico degli organizzatori delle competizioni sportive per la commercializzazione dei diritti audiovisivi - cap. 1011105.0: (d.lgs. 9/2008 recante “*Disciplina della titolarità e della commercializzazione dei diritti audiovisivi sportivi e relativa ripartizione delle risorse*”; *delibera n. 415/22/CONS*).

Le entrate derivanti dal contributo dovuto all’Autorità a copertura delle spese sostenute in materia di gestione dei diritti di sfruttamento degli eventi sportivi sui mezzi di comunicazione sono stimate in 650.000,00 euro.

A fronte di tale previsione, definita dalla delibera n. 415/22/CONS¹⁷; sono stati accertati **590.309,31 euro** (cfr. capitolo 1011105.0);

per l’anno 2023 dai soggetti che operano nel settore delle comunicazioni elettroniche”, con la quale l’Autorità ha fissato per l’anno 2023 l’aliquota contributiva a carico degli operatori del settore delle comunicazioni elettroniche nella misura dell’1,40% dei ricavi (prevedendo introiti per 38.750.000,00 euro).

¹⁶ Il gettito contributivo deriva dagli effetti della delibera n. 410/22/CONS del 24 novembre 2022 recante “*Misura e modalità di versamento del contributo dovuto all’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per l’anno 2023 dai soggetti che operano nel settore dei servizi media*”, con la quale l’Autorità ha fissato per l’anno 2023 l’aliquota contributiva a carico degli operatori a carico degli operatori *media* pari al 2% dei ricavi (prevedendo a bilancio un incasso di 23.900.000,00 euro).

¹⁷ Cfr. delibera n. 415/22/CONS del 24 novembre 2022 recante “*Misura e modalità di versamento del contributo annuo dovuto dagli organizzatori delle competizioni per la commercializzazione dei diritti audiovisivi sportivi ai sensi dell’art. 29 del decreto legislativo 9 gennaio 2008, n. 9 per l’anno 2023 (stagione sportiva 2021/2022)*”, con la quale l’Autorità ha fissato in capo agli organizzatori delle competizioni sportive un contributo pari allo 0,490% dei ricavi lordi derivanti dalla commercializzazione dei diritti audiovisivi sportivi conseguiti nella stagione sportiva 2021/2022 (iscrivendo a bilancio un gettito atteso di 650.000,00 euro).



4. contributo a carico degli operatori del settore dei servizi postali - cap. 1011106.0 e cap. 1011106.1: (*Legge 23 dicembre 2005, n. 266; delibera n. 411/22/CONS*).

Le entrate derivanti dai contributi attesi dagli operatori del settore dei servizi postali sono stimate in 11.425.000,00 euro.

A fronte di tale previsione, definita dalla delibera n. 411/22/CONS¹⁸, sono stati incassati 8.419.502,87 euro a titolo di contributo di competenza 2023 (cfr. capitolo 1011106.0) e 3.890,74 euro, incassati a titolo di contributo per annualità precedenti al 2023 (capitolo 10611106.1), per un **totale di 8.423.393,61 euro**;

5. corrispettivi per il rilascio delle autorizzazioni alla fornitura di servizi *media* cap. 1011107.0.

Le entrate derivanti dalle attività connesse al rilascio di autorizzazioni per la diffusione via satellite e la distribuzione via cavo dei programmi televisivi, per la fornitura di servizi di *media* audiovisivi lineari o radiofonici e di servizi di *media* audiovisivi a richiesta (sulla base di quanto disposto dalle delibere nn. 405/02/CONS, 606/10/CONS e 607/10/CONS in cui è prevista la riscossione di contributi a titolo di rimborso delle rispettive spese di istruttoria) sono state stimate pari a 100.000,00 euro, in linea con le precedenti annualità.

A fronte di tale previsione sono stati accertati **84.350,48 euro** versati dai soggetti che hanno richiesto, nel corso del 2023, il rilascio di autorizzazioni per la diffusione via satellite e la distribuzione via cavo di programmi televisivi (cfr. capitolo 1011107.0)¹⁹

6. contributo a carico degli operatori del settore dei servizi di intermediazione *online* e dei motori di ricerca *online* - cap. 1011108.0 e cap. 1011108.1: (*Legge 30 dicembre 2020, n. 178, Legge 23 dicembre 2005, n. 266; delibera n. 412/22/CONS*).

¹⁸ Il gettito contributivo deriva dall'applicazione della delibera n. 411/22/CONS del 24 novembre 2022 recante "Misura e modalità di versamento del contributo dovuto all'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per l'anno 2023 dai soggetti che operano nel settore dei servizi postali" con la quale l'Autorità ha fissato l'aliquota contributiva all'1,5% (iscrivendo a bilancio un gettito atteso pari a 11.425.000,00 euro).

¹⁹ Cfr. delibera n. 405/02/CONS del 18 dicembre 2002 in cui è previsto, in virtù di quanto previsto dalla legge n. 249/97, che gli operatori, all'atto di richiedere un'autorizzazione concernente la diffusione via satellite e la distribuzione via cavo dei programmi televisivi, versino un contributo all'Autorità a titolo di rimborso delle spese di istruttoria. In particolare, l'art. 6, comma 2, della legge 31 luglio 1997, n. 249, prevede che: "Secondo le stesse modalità può essere istituito, ove necessario e con criteri di parametrizzazione che tengano conto dei costi dell'attività, un corrispettivo per i servizi resi dall'Autorità in base a disposizioni di legge, ivi compresa la tenuta del registro degli operatori".

Le entrate derivanti dai contributi attesi dagli operatori del settore dei servizi di intermediazione online e dei motori di ricerca online, iscritte a bilancio, sono stimate in 4.000.000,00 euro.

A fronte di tale previsione, definita dalla delibera n. 412/22/CONS²⁰, sono stati accertati 2.679.963,01 euro a titolo di contributo di competenza 2023 (cfr. capitolo 1011108.0) e 3,57 euro, incassati a titolo di contributo per annualità precedenti al 2023 (cfr. cap. 1011108.1) per un **totale di 2.679.966,58 euro**;

7. contributo a carico dei soggetti che operano nel settore del diritto d'autore e diritti connessi nel mercato unico digitale – cap. 1011109.0 e cap. 1011109.1
(Decreto Legislativo n. 177 dell'8 novembre 2021, Legge 23 dicembre 2005, n. 266; delibera n. 414/22/CONS).

Le entrate derivanti dai contributi attesi dai soggetti che operano nel settore del diritto d'autore e diritti connessi nel mercato unico digitale in qualità di editori di pubblicazioni di carattere giornalistico, sia in forma singola che associata o consorziata, nonché di prestatori di servizi della società dell'informazione, comprese le imprese di media monitoring e rassegne stampa e quelle operanti nel settore del video on demand, sono stimate in 1.200.000,00 euro.

A fronte di tale previsione definita dalla delibera n. 414/22/CONS²¹ sono stati accertati 1.443.138,55 euro a titolo di contributo di competenza 2023 (cfr. capitolo 1011109.0) e 1.308.201,22 euro, incassati a titolo di contributo per annualità precedenti al 2023 (cfr. cap. 1011109.1) per un **totale di 2.751.339,77 euro**;

8. contributo a carico dei fornitori di piattaforme per la condivisione di video - cap. 1011110.0
(Decreto Legislativo, n. 208 dell'8 novembre 2021, Legge 23 dicembre 2005, n. 266; delibera n. 413/22/CONS).

²⁰ Il gettito contributivo deriva dall'applicazione della delibera n. 412/22/CONS del 24 novembre 2022 recante “Misura e modalità di versamento del contributo dovuto all'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per l'anno 2023 dai soggetti che operano nel settore dei servizi di intermediazione online e dei motori di ricerca online” con la quale l'Autorità ha fissato l'aliquota contributiva al 2% (prevedendo a bilancio un incasso di 4.000.000,00 euro).

²¹ Cfr. delibera n. 414/22/CONS del 24 novembre 2022 recante “Misura e modalità di versamento del contributo dovuto all'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per l'anno 2023 dai soggetti che operano nel settore del diritto d'autore e diritti connessi nel mercato unico digitale” con la quale l'Autorità ha fissato l'aliquota contributiva al 2% (iscrivendo a bilancio uno stanziamento di 1.200.000,00 euro).

Le entrate derivanti dai contributi attesi dai fornitori di servizi di piattaforma per la condivisione di video, così come definiti all'articolo 3, comma 1, lett. c), del decreto legislativo 8 novembre 2021, n. 208, sono stimate in 2.000.000,00 euro.

A fronte di tale previsione definita nella delibera 413/22/CONS²² non è stato corrisposto alcun contributo dai fornitori di servizi di piattaforma per la condivisione di video (cfr. capitolo 1011110.0);

9. contributo relativo alle attività di prevenzione e repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica - cap. 1011111.0 (*Legge 14 luglio 2023, n. 93; delibera 266/23/CONS*).

Le entrate derivanti dai contributi attesi per le attività di prevenzione e repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica (c.d. pirateria on line) sono stimate pari a 650.000,00 euro.

A fronte di tale previsione, definita nella delibera 266/23/CONS²³ sono stati accertati 398.592,12 euro, (cfr. cap. 1011111.0).

Le differenze tra le previsioni di entrata e le somme accertate con riferimento ai contributi sono un effetto del contenzioso in merito al sistema di contribuzione all'Autorità posto in essere da diversi soggetti che operano nei mercati regolati e che, di conseguenza, non sempre procedono al versamento di quanto dovuto a titolo di contributo in attesa delle decisioni del giudice amministrativo. Il contenzioso riguarda tutti i contributi sopra descritti e ha motivazioni ed esiti differenti a seconda del settore di riferimento.

Per quanto concerne il contributo degli operatori di **comunicazione elettronica** è in corso di svolgimento il procedimento di riedizione del potere impositivo per le annualità 2011-2020.

²² Cfr. delibera n. 413/22/CONS del 24 novembre 2022; recante “*Misura e modalità di versamento del contributo dovuto all’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per l’anno 2023 dai fornitori di servizi di piattaforma per la condivisione di video*” con la quale l’Autorità ha fissato l’aliquota contributiva al 2% (iscrivendo a bilancio un gettito atteso di 2.000.000,00 euro).

²³ Cfr. delibera n. 266/23/CONS del 25 ottobre 2023 recante “*Misure e modalità di versamento del contributo dovuto all’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per l’anno 2023 per le attività di prevenzione e repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal Diritto d’Autore ai sensi della Legge n. 93/2023*”, con la quale l’Autorità ha fissato un contributo pari allo 0,1% dei ricavi lordi (iscrivendo a bilancio un gettito atteso di 650.000,00 euro).

Nel corso dell'anno 2023 sono anche proseguite, nel rispetto delle decisioni del giudice amministrativo, le attività di vigilanza sul pagamento del contributo negli anni passati e l'azione finalizzata a contrastare forme di elusione e di evasione contributiva svolta dagli uffici, che ha, tra l'altro, consentito di recuperare nel corso dell'anno 1.948.307,88 euro a titolo di arretrati contributivi.

4.1.2. TRASFERIMENTI CORRENTI

L'Autorità, nel corso del 2023, ha riscosso trasferimenti correnti per 289.317,33 euro (voce E.2.01.00.00.000) tra cui si evidenziano:

- 198.300,00 euro dal Ministero imprese e made in Italy (voce E. 2.01.01.01.001) a titolo di ultima rata del finanziamento erogato dal MISE per la convenzione AGCOM-MISE²⁴;
- 49.671,31 euro dall'INPS (voce E.2.01.01.03.001), relativi al trasferimento dei fondi relativi al trattamento di fine servizio di alcuni dipendenti provenienti da altre pubbliche amministrazioni, entrati nei ruoli dell'Autorità in seguito a procedure di mobilità;
- 25.161,66 euro dall'Unione europea (voce E.2.01.05.01.999), a titolo di rimborso delle spese di viaggio sostenute dal personale dell'Autorità per la partecipazione a riunioni di organismi europei (ad es. BEREC).

²⁴ In data 24 dicembre 2020 è stata sottoscritta tra l'Autorità e il Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione generale per il mercato, la concorrenza, la tutela del consumatore e la normativa tecnica, una Convenzione per la "Realizzazione di iniziative in materia di economia e mercati digitali ex art. 6 del DM 10 agosto 2020". La Convenzione prevedeva che il MISE mettesse a disposizione dell'Autorità l'importo massimo di 500 mila euro, al fine di realizzare iniziative di comunicazione, formazione e informazione dei consumatori. La rata di 198.300,00 euro accertata nell'anno 2023 rappresenta l'ultima rata del finanziamento. In totale il MISE ha finanziato l'Autorità per 498.300,00 euro negli anni 2021-2023.

4.1.3. INTERESSI ATTIVI

Nell'anno 2023 sono stati accertati interessi attivi da depositi bancari (voce E.3.03.00.00.000) pari a 1.184,13, di cui 1.162,96 euro derivanti dai depositi bancari detenuti presso l'Istituto tesoriere e 21,17 euro, derivanti dai depositi bancari detenuti presso l'Istituto cassiere.

Si evidenzia che, ai sensi di legge, a partire dal 27 dicembre 2018, le disponibilità liquide dell'Autorità sono depositate per intero sul conto di contabilità speciale di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia. Tale previsione normativa implica una giacenza minima degli importi presso le casse interne e di conseguenza gli interessi a favore dell'Autorità sono di importo relativamente contenuto.

4.1.4. RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

I rimborsi e le altre entrate correnti (voce E.3.05.00) sono complessivamente pari a euro 906.018,02.

I rimborsi accertati per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) pari a 351.337,68 euro (E.3.05.02.01.000)

I rimborsi per restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie pari a 500.415,32 euro (E.3.05.02.03.004) comprendono l'accertamento di alcuni recuperi da effettuare in esito alla definizione del contenzioso da parte del Consiglio di Stato, mentre le entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese (E.3.05.02.03.005) sono pari a euro 54.244,01.

4.1.5. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro (voce E.9.01.00), nel 2023, sono risultate, in termini di accertamenti, pari a 22.855.446,00 euro, di cui è stato riscosso l'importo di 22.844.036,71 euro.

Le partite di giro, in conformità con la normativa, sono state utilizzate per la gestione del regime di *split payment* – ai sensi del quale l'Autorità accantona l'IVA addebitata in fattura dai propri fornitori e provvede direttamente al suo versamento, con cadenza mensile, all'Erario – per le operazioni svolte in qualità di “sostituto d'imposta” sui redditi da lavoro dipendente, nonché per la gestione dei fondi economali e le anticipazioni al cassiere.



4.2. LE SPESE

Le somme impegnate nell'esercizio 2023, al netto delle partite di giro, risultano pari a 83.067.198,03 euro.

Nel dettaglio, come si evince dalla tabella seguente (tabella 8) nel 2023 sono stati registrati impegni in conto corrente per 72.958.113,54 euro e in conto capitale per 10.109.084,49 euro. Le partite di giro in uscita risultano, invece, pari a 22.855.446,00 euro.



Tabella 8 – voci di spesa (fino al III livello del PdeiCI)

Sez.	Liv.	Voce	Codice voce	Stanziamiento	Impegni	Mandati competenza
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	79.676.840,00	72.958.113,54	64.141.097,39
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	55.476.500,00	53.246.204,02	51.008.304,70
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	43.696.500,00	41.904.587,32	39.974.883,93
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000	11.780.000,00	11.341.616,70	11.033.420,77
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	3.920.500,00	3.718.174,90	3.592.242,60
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	U.1.02.01.00.000	3.920.500,00	3.718.174,90	3.592.242,60
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	13.889.340,00	11.203.303,09	8.069.193,18
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	139.950,00	109.332,47	87.095,97
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000	13.749.390,00	11.093.970,62	7.982.097,21
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000	3.269.500,00	3.183.185,83	1.407.574,70
U	III	Trasferimenti correnti a Amm. Pubbliche	U.1.04.01.00.000	3.172.075,00	3.155.612,50	1.393.601,37
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	U.1.04.02.00.000	97.425,00	27.573,33	13.973,33
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	530.000,00	336.589,59	19.502,52
U	III	Rimborsi per spese di personale	U.1.09.01.00.000	370.000,00	316.336,39	-
U	III	Rimborsi di imposte in uscita	U.1.09.02.00.000	10.000,00	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corr.	U.1.09.99.00.000	150.000,00	20.253,20	19.502,52
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	2.591.000,00	1.270.656,11	44.279,69
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000	1.000.000,00	-	-
U	III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000	1.591.000,00	1.270.656,11	44.279,69
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	10.350.500,00	10.109.084,49	65.915,50
U	II	Invest. fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000	535.000,00	443.913,18	16.033,35
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000	380.000,00	358.513,18	16.033,35
U	III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000	155.000,00	85.400,00	-
U	II	Altre spese in conto capitale	U.2.05.00.00.000	9.815.500,00	9.665.171,31	49.882,15
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	U.2.05.99.00.000	9.815.500,00	9.665.171,31	49.882,15
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000	25.651.250,00	22.855.446,00	22.787.819,56
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000	25.651.250,00	22.855.446,00	22.787.819,56
U	III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000	2.000.000,00	1.735.029,48	1.733.682,26
U	III	Versamenti di ritenute Redditi lavoro dip.	U.7.01.02.00.000	23.432.750,00	20.796.768,57	20.794.721,90
U	III	Altre uscite per partite di giro	U.7.01.99.00.000	218.500,00	323.647,95	259.415,40
U	I	TOTALE USCITE		115.678.590,00	105.922.644,03	86.994.832,45

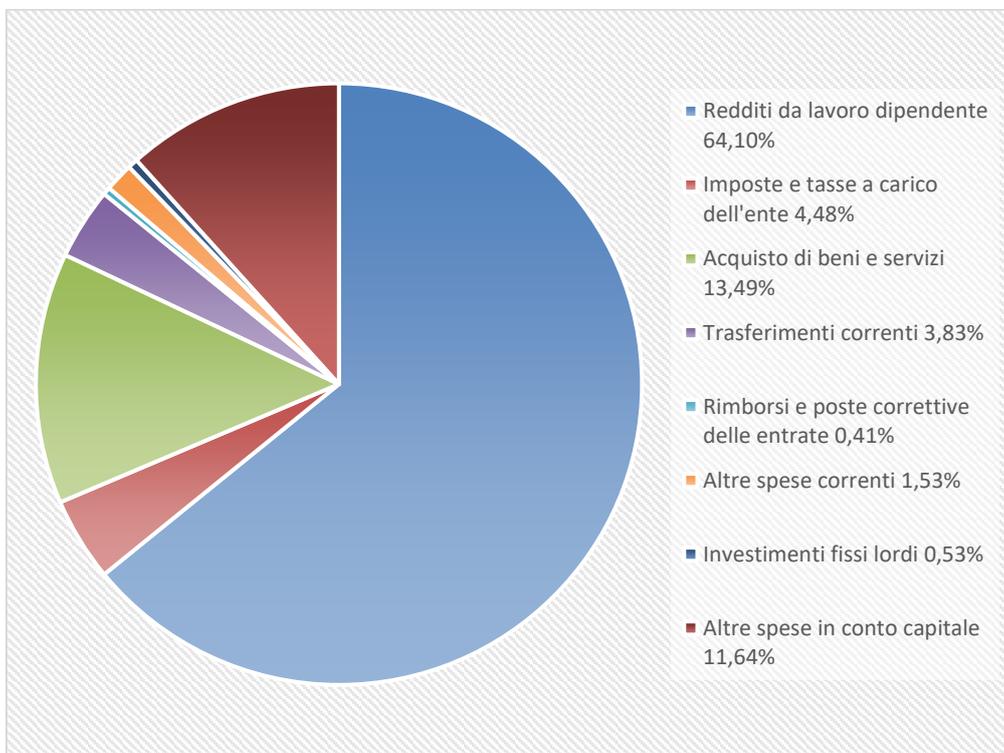
Lo scostamento (pari a 6.960.141,97 euro) tra le somme impegnate del conto corrente e del conto capitale, al netto delle partite di giro (pari a 83.067.198,03 euro) e i corrispondenti stanziamenti definitivi (90.027.340,00 euro) è determinato sostanzialmente dalla concorrenza di alcuni fattori e dinamiche gestionali sostanzialmente riconducibili alla realizzazione, in fase di affidamento delle forniture effettuate in corso d'anno, di economie di spesa rispetto a quanto inizialmente previsto, alla riconsiderazione delle tempistiche e modalità di attuazione di alcune linee di attività ipotizzate in fase di predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

Nella Tabella 9 sono evidenziate le percentuali di incidenza delle varie tipologie di spesa sulle spese totali (conto corrente e conto capitale al netto delle partite di giro), mentre nel grafico 2 si illustra la composizione degli impegni di spesa al secondo livello del Piano dei conti integrato.

Tabella 9: impegni di spesa e relative percentuali di incidenza

U	I	Spese correnti	72.958.113,54	87,83%
U	II	Redditi da lavoro dipendente	53.246.204,02	64,10%
U	III	Retribuzioni lorde	41.904.587,32	50,45%
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	11.341.616,70	13,65%
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.718.174,90	4,48%
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.718.174,90	4,48%
U	II	Acquisto di beni e servizi	11.203.303,09	13,49%
U	III	Acquisto di beni	109.332,47	0,13%
U	III	Acquisto di servizi	11.093.970,62	13,36%
U	II	Trasferimenti correnti	3.183.185,83	3,83%
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.155.612,50	3,80%
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	27.573,33	0,03%
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	336.589,59	0,41%
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	316.336,39	0,38%
U	III	Rimborsi di imposte in uscita	-	0,00%
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	20.253,20	0,02%
U	II	Altre spese correnti	1.270.656,11	1,53%
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	-	0,00%
U	III	Premi di assicurazione	1.270.656,11	1,53%
U	I	Spese in conto capitale	10.109.084,49	12,17%
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	443.913,18	0,53%
U	III	Beni materiali	358.513,18	0,43%
U	III	Beni immateriali	85.400,00	0,10%
U	II	Altre spese in conto capitale	9.665.171,31	11,64%
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	9.665.171,31	11,64%

Grafico 2 -composizione degli impegni di spesa al II livello PdeiCI



Si analizzano nel seguito in dettaglio le principali voci di spesa.

4.2.1. REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

I valori di dettaglio dei redditi da lavoro dipendente, esposti al quinto livello del piano dei conti sono riportati nella tabella di seguito (tabella 10).

Tabella 10 – redditi da lavoro dipendente (fino al V livello del piano finanziario PdeiCI)

S.	Liv.	Voce	Codice voce	Stanziamiento	Impegni	Mandati competenza
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	55.476.500,00	53.246.204,02	51.008.304,70
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	43.696.500,00	41.904.587,32	39.974.883,93
U	IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	43.132.500,00	41.426.589,41	39.672.892,46
U	V	Voci stipendiali corrisposte al pers. a tempo indetermin.	U.1.01.01.01.002	38.804.000,00	37.694.402,26	37.285.384,02
U	V	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	586.000,00	460.022,07	391.879,47
U	V	Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	2.049.500,00	1.800.499,93	533.121,72
U	V	Voci stipendiali corrisposte al pers. a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	1.595.000,00	1.400.432,86	1.400.432,86
U	V	Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	48.000,00	46.963,57	38.924,52
U	V	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	50.000,00	24.268,72	23.149,87
U	IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	564.000,00	477.997,91	301.991,47
U	V	Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	564.000,00	477.997,91	301.991,47
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000	11.780.000,00	11.341.616,70	11.033.420,77
U	IV	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	11.755.000,00	11.316.616,70	11.033.420,77
U	V	Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	11.615.000,00	11.203.445,81	10.920.249,88
U	V	Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	-	-	-
U	V	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999	140.000,00	113.170,89	113.170,89
U	IV	Altri Contributi sociali	U.1.01.02.02.000	25.000,00	25.000,00	-
U	V	Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	25.000,00	25.000,00	-

Le spese per le retribuzioni da lavoro dipendente (voce U.1.01.00) nel 2023 risultano, in termini di impegni, pari a 53.246.204,02 euro sono coerenti con lo stanziamento effettuato in sede di bilancio di previsione e mostrano un andamento incrementale rispetto all'analogha spesa del 2022 pari a 48.596.336,23 euro a causa degli effetti economici derivanti dall'applicazione dei regolamenti e degli accordi sindacali vigenti e dal recepimento dei tabellari stipendiali aggiornati.

In considerazione del fatto che le spese complessive, al netto delle partite di giro, nel 2023 sono risultate pari a 83.067.198,03 euro, i redditi da lavoro dipendente hanno rappresentato circa il 64,10% delle spese totali.

Le spese per il personale complessive comprendono anche gli accantonamenti annuali per il trattamento di fine rapporto (pari a 9.665.171,31 euro - voce U.2.05.99.99.999²⁵) e gli oneri fiscali (IRAP) (pari a 3.477.589,35 euro – voce U.1.02.01.01.001), pervenendo nel 2023 ad un totale di 66.388.964,68 che rappresenta circa l'80% delle spese complessive.

²⁵ La voce comprende sia l'accantonamento annuale per l'indennità di fine servizio che il trattamento di fine servizio dei dipendenti che provengono da un'altra pubblica amministrazione.

Con riferimento alla consistenza del personale dell’Autorità, nell’anno 2023 la dotazione organica del personale dell’Autorità è stata modificata due volte (delibera n. 222/23/CONS e delibera n. 301/23/CONS), in coerenza con quanto disposto dall’art. 7, comma 1, della legge n. 93 del 14 luglio 2023²⁶ e dall’art. 15, comma 5, del decreto-legge 15 settembre 2023, n. 123²⁷, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 novembre 2023, n. 159, per tener conto delle nuove competenze attribuite all’Autorità in materia di prevenzione e repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d’autore mediante le reti di comunicazione elettronica ed in materia di Coordinatore dei Servizi Digitali, ai sensi dell’articolo 49, paragrafo 2, del Regolamento (UE) 2022/2065.

A fronte di tale dotazione organica, alla data del 31 dicembre 2023, i dipendenti in servizio risultano pari a 334 unità, distribuiti su quattro qualifiche funzionali (cfr. tabella 11).

Si registrano pertanto complessivamente otto unità in meno rispetto al 31 dicembre 2022.

²⁶ LEGGE 14 luglio 2023, n. 93 - Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica.

Art. 7 - Norme in materia di personale dell’Autorità e disposizioni finanziarie

1. *In ragione delle nuove competenze attribuite all’Autorità ai sensi della presente legge, la relativa pianta organica è incrementata di 10 unità, di cui 1 unità di livello dirigenziale, 8 unità di ruolo di funzionari della carriera direttiva e 1 unità di impiegati della carriera operativa, con deliberazione della medesima Autorità, adottata secondo la procedura di cui all’articolo 1, comma 543, secondo periodo, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.*

²⁷ DECRETO-LEGGE 15 settembre 2023, n. 123 - Misure urgenti di contrasto al disagio giovanile, alla povertà educativa e alla criminalità minorile, nonché per la sicurezza dei minori in ambito digitale.

Art. 15 - Designazione del coordinatore dei servizi digitali in attuazione del Regolamento (UE) 2022/2065 sui servizi digitali

5. *La pianta organica dell’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni è incrementata in misura di 23 unità con le seguenti qualifiche: n. 1 dirigente, n. 20 funzionari, n. 2 operativi.*

Tabella 11 – Dotazione organica del personale per qualifica

Unità di personale	Dotazione organica	Dipendenti	Dipendenti	Variazione annua (a-b)
	(del. 301/23/CONS)	in servizio al 31/12/2023 (a)	in servizio al 31/12/2022 (b)	
Dirigenti	46	32	33	-1
Funzionari	256	197	201	-4
Operativi	122	85	88	-3
Esecutivi	28	20	20	0
Totale	452	334	342	-8

Di tale personale 315 unità risultano nei ruoli dell’Autorità, mentre 15 operano in forza di un contratto a tempo determinato (in prevalenza negli uffici di staff dei membri del Consiglio) e 4 unità sono in comando.

Tabella 12 – Dotazione organica del personale per tipologia di contratto

Unità di personale	Dipendenti in	Dipendenti in	Variazione annua (a-b)
	servizio al 31/12/2023 (a)	servizio al 31/12/2022 (b)	
Ruolo	315	321	-6
Tempo determinato	15	17	-2
Comando, distacco e fuori ruolo	4	4	0
Totale	334	342	-8

A fronte di tale riduzione di personale in servizio il bilancio 2023 registra un incremento di spesa rispetto all’esercizio 2022 per gli effetti economici derivanti sia, dall’applicazione dei regolamenti e degli accordi sindacali vigenti che dall’incremento dei valori dei tabellari stipendiali applicati a valere da gennaio 2023 che riflettono l’andamento inflattivo, recependo gli adeguamenti apportati nel contratto dell’Autorità garante per la concorrenza ed il mercato conseguenti ai valori adottati da Banca d’Italia.

4.2.2. IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL’ENTE

Le imposte e tasse a carico dell’Autorità (voce U.1.02.00.00.000) nel 2023 sono pari a 3.718.174,90 euro, così ripartite:



- imposta regionale sulle attività produttive (Irap) (voce U.1.02.01.01.000) per 3.477.589,35 euro, che comprende gli oneri fiscali a carico dell’Autorità sia per il personale dipendente (cap. 1051071.0) che per i membri del Consiglio (cap. 1011002.4);
- imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. (voce U.1.02.01.99.999) per 585,55 euro (cap. 1051102.4);
- tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (voce U.1.02.01.06.001) per 240.000,00 euro (cap. 1051092.1).

4.2.3. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

L’Autorità, nell’anno 2023, ha acquistato beni e servizi per un valore complessivo, in termini di impegni, di 11.203.303,09 euro, a fronte di uno stanziamento totale di 13.889.340,00 euro, (voce U.1.03.00.00.000), in sostanziale continuità con l’anno 2022, anno in cui l’acquisto di beni e servizi aveva registrato spese per 11.235.845,99 euro.

Nel dettaglio come illustrato in Tabella 13 sul versante dei beni acquistati in conto corrente (voce U.1.03.01.00.000), la spesa per giornali, riviste e pubblicazioni, libri, nonché altri beni di facile consumo per il quotidiano uso d’ufficio (ad esempio carta, cancelleria e stampati) ha registrato, a fronte dello stanziamento di 139.950,00 euro, impegni per 109.332,47 euro mentre le spese per l’acquisto di servizi (voce U.1.03.02.00.000), di seguito descritte in dettaglio, hanno registrato invece, a fronte di uno stanziamento di 13.749.390,00 euro, impegni per 11.093.970,62 euro (di cui pagati in conto competenza 7.982.097,21 euro). Le spese per beni e servizi dell’anno 2023 di ammontare pari a 11.203.303,09 euro sono in linea con quelle consuntivate nell’anno 2022, anno in cui sono state sostenute spese per 11.235.845,99 euro.

Tabella 13 –Acquisto di servizi (III e IV livello del PdeiCI)

		Voce	Codice Voce	Stanziamiento	Impegni	Pagamenti competenza
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	13.889.340,00	11.203.303,09	8.069.193,18
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	139.950,00	109.332,47	87.095,97
U	IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	34.950,00	29.280,67	22.811,33
U	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	105.000,00	80.051,80	64.284,64
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000	13.749.390,00	11.093.970,62	7.982.097,21
U	IV	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	1.190.000,00	954.591,95	888.559,29
U	IV	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	U.1.03.02.02.000	372.450,00	249.844,20	209.142,54
U	IV	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.04.000	19.800,00	12.809,00	9.002,60
U	IV	Utenze e canoni	U.1.03.02.05.000	925.050,00	759.129,14	451.707,95
U	IV	Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	4.502.400,00	4.463.006,67	3.851.698,65
U	IV	Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	281.830,00	223.430,38	92.452,49
U	IV	Consulenze	U.1.03.02.10.000	68.000,00	270,00	-
U	IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	1.755.760,00	869.678,75	589.521,00
U	IV	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	35.000,00	35.000,00	11.666,65
U	IV	Servizi ausiliari per il funzion. dell'ente	U.1.03.02.13.000	1.443.500,00	1.264.796,13	984.723,58
U	IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	22.850,00	16.904,23	15.905,63
U	IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	48.000,00	30.943,47	18.444,72
U	IV	Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	75.000,00	58.667,29	6.933,75
U	IV	Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	2.872.750,00	2.059.153,56	790.324,22
U	IV	Altri servizi	U.1.03.02.99.000	137.000,00	95.745,85	62.014,14

4.2.3.1. Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione

Le spese sostenute dall'Autorità per i compensi ai componenti degli organi di vertice e per gli incarichi istituzionali dell'amministrazione (voce U.1.03.02.01), a fronte di uno stanziamento di 1.190.000,00 euro, sono risultate, in termini di somme impegnate, pari a 954.591,95 euro. Le somme sono così ripartite:

- 819.615,53 euro destinati al pagamento delle indennità per i membri del Consiglio dell'Autorità (voce U.1.03.02.01.001, cap. 1011001.0). Il trattamento economico degli Organi Collegiali è definito sulla base del trattamento economico annuale

complessivo spettante per la carica al Primo Presidente della Corte di cassazione, così come disciplinato dal D.P.C.M. del 23 marzo 2012. Inoltre l'art. 1, comma 68, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, ha previsto che *“a decorrere dall'anno 2022, per il personale di cui all'articolo 1, comma 471, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, il limite retributivo di cui all'articolo 13, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, è rideterminato sulla base della percentuale stabilita ai sensi dell'articolo 24, comma 2, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, in relazione agli incrementi medi conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati, come calcolati dall'ISTAT [...]*”, prevedendo così un adeguamento del tetto retributivo normativamente previsto rispetto all'andamento inflattivo;

- 45.676,42 euro impiegati per i rimborsi spese ai componenti degli Organi collegiali (voce U.1.03.02.01.002, cap. 1011005.0);
- 89.300,00 euro iscritti a bilancio per i compensi corrisposti agli organismi di revisione e controllo, ossia la Commissione di garanzia e controllo e il Comitato etico (voce U.1.03.02.01.008, cap. 1031024).

4.2.3.2. Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta

Le spese dettate dall'organizzazione di eventi, pubblicità e servizi per trasferta (voce U.1.03.02.02), a fronte di uno stanziamento di 372.450,00 euro, hanno registrato impegni per 249.844,20 euro.

Gli impegni registrati sono connessi principalmente alla copertura:

a) di servizi per trasferta (rimborsi delle spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute dal dipendente autorizzato a svolgere missioni sul territorio nazionale e all'estero), che hanno prodotto, a fronte di uno stanziamento di 175.000,00 euro, impegni pari a 159.081,16 euro (voce U.1.03.02.02.001). Tali spese, più in dettaglio, sono risultate così ripartite:

- 74.800,59 euro per missioni nazionali (cap. 1051073.0);
- 84.280,57 euro per il trattamento di missione all'estero (cap. 1061125.0).

Si evidenzia che l'Autorità, a fronte degli 84.280,57 euro spesi per il trattamento di missione all'estero, ha incassato dalla Commissione europea 25.161,66 euro a titolo di rimborso per le spese di vitto, alloggio e trasporto sostenute dal personale ai fini della partecipazione a riunioni di organismi europei quali il Berec.

- b) di servizi per pubblicità (voce U.1.03.02.02.004), organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (voce U.1.03.02.02.005) che a fronte di uno stanziamento totale di 112.000,00 euro, hanno prodotto impegni pari a 5.891,69 euro.
- c) dei servizi finalizzati allo svolgimento di incontri con amministrazioni degli Stati esteri ed organizzazioni comunitarie e internazionali (U.1.03.02.02.999, cap. 1061123) che a fronte di uno stanziamento di 85.450,00 euro, hanno generato impegni per un importo complessivo di impegni pari a 84.871,35 euro. In particolare, l'organizzazione della riunione plenaria dell'Organismo dei regolatori europei per i servizi audiovisivi (ERGA) organizzata dall'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni a Napoli il 28 e 28 giugno 2023 nell'ambito della presidenza di turno del Gruppo europeo dei regolatori per i servizi audiovisivi ha comportato spese per 78.799,85 euro.

4.2.3.3. Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale

Per l'acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente (voce U.1.03.02.04), a fronte di uno stanziamento di 19.800,00 euro, sono stati impegnati 12.809,00 euro (capitoli 1.05.1095.0 e 1051083.1).

Tali somme sono state destinate all'acquisto di prestazioni, fornite da terzi, finalizzate all'acquisizione di interventi formativi di natura specialistica sia nel campo dei servizi amministrativi (ad esempio, corsi su anticorruzione e trasparenza) che specialistici (ad esempio, giornate formative sulla regolazione).

4.2.3.4. Utenze e canoni

Le spese per utenze e canoni (voce U.1.03.02.05), a fronte di uno stanziamento di 925.050,00 euro, sono pari, in termini di impegni, a 759.129,14 euro.

Tali spese sono tendenzialmente stabili nel tempo, ad eccezione della spesa per l'energia elettrica che, come noto, ha subito un aumento in ragione del generalizzato incremento dei costi energetici.

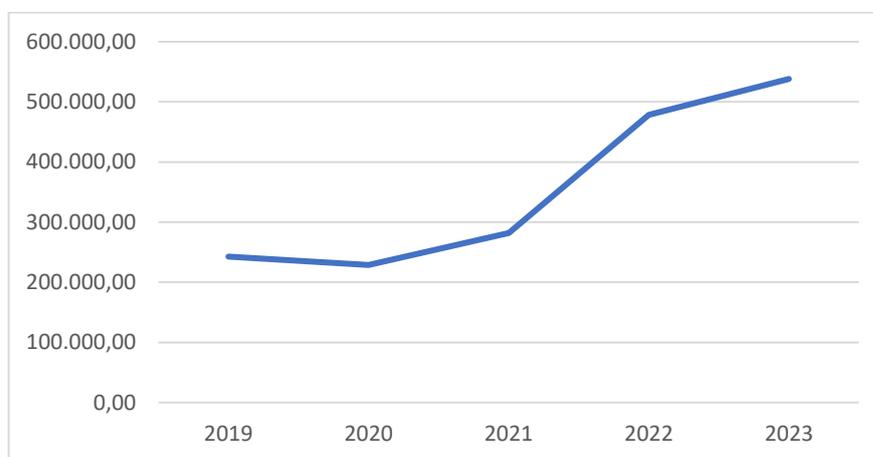
Gli impegni assunti per tali spese sono così ripartiti:

- 21.000,00 euro per i servizi di telefonia fissa (U.1.03.02.05.001, cap. 1051091.0);
- 28.700,00 euro per i servizi di telefonia mobile (U.1.03.02.05.002, cap. 1051091.1);
- 164.478,16 euro per banche dati e pubblicazioni *online* (U.1.03.02.05.003, cap. 1131268.1);

- 538.126,29 euro per energia elettrica (U.1.03.02.05.004, cap. 1051091.2) a fronte di un valore nel 2022 di 478.554,34 euro.6.000,00 euro per l'acqua (U.1.03.02.05.005, cap. 1051091.3);
- 824,69 euro per altri servizi (U.1.03.02.05.999, cap. 1051091.4).

Nel Grafico 3 si evidenzia l'andamento crescente dei consumi di energia elettrica negli ultimi 5 anni.

Grafico 3 – Andamento consumi energia elettrica anni 2019-2023



4.2.3.5. Utilizzo di beni di terzi

Ai fini dell'utilizzo di beni di terzi (voce U.1.03.02.07), a fronte di uno stanziamento di 4.502.400,00 euro, sono stati impegnati 4.463.006,67 euro, con una differenza tra stanziamento e impegni di 39.393,33 euro.

Nel dettaglio, nel conto consuntivo 2023 sono registrate le seguenti spese:

- 3.669.046,80 euro (voce U.1.03.02.07.001, locazione di beni immobili) per gli oneri di locazione degli immobili presso cui sono ospitati gli uffici dell'Autorità, a Roma e a Napoli (capitolo 1051086 "*Canoni di locazione e Oneri condominiali*"). Per quanto concerne la sede di Roma, con l'approvazione della delibera n. 338/23/CONS è stato dato mandato alla sottoscrizione di un nuovo contratto con il Pontificio Istituto Missioni Estere (P.I.M.E.) per la locazione dell'immobile che ospita gli uffici della sede di Roma dell'Autorità. Il contratto, della durata di sei anni rinnovabili, è stato sottoscritto in data 2 febbraio 2024, con decorrenza 1° gennaio 2024.

Per quanto concerne la sede di Napoli, in coerenza con quanto disposto dalla delibera n. 337/23/CONS, in data 21 dicembre 2023, è stato sottoscritto con la società ICAL2 S.p.A. un nuovo contratto di locazione con decorrenza 1° gennaio 2024²⁸. Il contratto, in deroga alle previsioni codicistiche, pur essendo della durata di sei anni, prevede la possibilità di recedere dalla locazione dopo tre anni, con un preavviso di sei mesi nell'arco dello stesso triennio, in linea con i tempi ipotizzati dall'Agenzia del Demanio per la consegna dell'immobile demaniale individuato come prossima sede dell'Autorità.

- 29.309,51 euro (voce U.1.03.02.07.002, noleggio di mezzi di trasporto) per le spese di noleggio, esercizio e manutenzione autovetture e *taxi* (capitolo 1051094), a fronte di uno stanziamento pari a 30.000,00 euro. Nell'anno 2023 le spese relative alla gestione delle autovetture (noleggio auto, fornitura carburante, pedaggi autostradali, accesso a ZTL ecc.) hanno inciso per il 99,33% sulle spese del capitolo mentre quelle relative ai *taxi*²⁹ (non utilizzati durante le missioni nazionali ed estere), hanno determinato lo 0,67% delle spese del capitolo
- 735.513,28 euro (voce U.1.03.02.07.006, licenze d'uso *software*) impegnati per il pagamento dei *software*, di cui non si dispone di licenza perpetua, in uso dei dipendenti dell'Autorità, quali i pacchetti Microsoft e le licenze Azure, i servizi applicativi della società PA Digitale per la gestione del bilancio e dell'inventario (Urbi smart), le licenze per la gestione della piattaforma Conciliaweb, per il ROC e per il Catasto nazionale delle frequenze e il sistema di gestione documentale (capitolo 1051103.0);
- 29.137,08 euro (voce U.1.03.02.07.008, noleggi di impianti e macchinari) per i canoni di noleggio di attrezzature di ufficio e materiale tecnico (capitolo 1051088.0), destinati essenzialmente all'utilizzo delle fotocopiatrici multifunzione.

4.2.3.6. Manutenzione ordinaria e riparazioni

Le spese di manutenzione ordinaria e riparazioni, dirette a mantenere, ripristinare o aumentare il valore originario dei beni (voce U.1.03.02.09), a fronte di uno stanziamento di 281.830,00 euro, hanno prodotto nell'esercizio 2023 impegni per 223.430,38 euro.

²⁸ Il blocco, di cui all'articolo 3, comma 1, del DL 95/2012, della rivalutazione dei canoni di locazione agli indici ISTAT di misurazione dell'inflazione è stato confermato anche per l'anno 2023, con l'art. 3, comma 4 del decreto-legge n. 29 dicembre 2022, n. 198 "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi".

²⁹ Si precisa che su questo capitolo sono appostate solo le spese di *taxi* che non vengono utilizzati durante le missioni nazionali ed estere. I *taxi* utilizzati durante le missioni nazionali ed estere sono conteggiati nei capitoli missioni.

In dettaglio, gli impegni risultano così ripartiti:

- impegni di 211.235,13 euro per la manutenzione ordinaria e riparazioni beni immobili (voce U.1.03.02.09.008, cap. 1051087.0), a fronte di uno stanziamento di 262.830,00 euro;
- impegni di 12.195,25 euro per la manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili e di altri beni materiali (voce U.1.03.02.09.011, cap. 1051087.1), a fronte di uno stanziamento di 19.000,00 euro.

Con riferimento alla manutenzione ordinaria e riparazioni beni immobili nell'ambito della delibera n. 338/23/CONS, relativa al rinnovo del contratto di locazione della sede di Roma con il P.I.M.E., è stata definita anche la prosecuzione del protocollo attuativo relativo agli interventi di manutenzione ordinaria del 5 marzo 2019, fermo restando la facoltà delle parti a sottoscrivere, a seguito della stipula, un documento aggiornato alle mutate esigenze. Il nuovo protocollo attuativo è stato sottoscritto dalle parti il 1° febbraio 2024.

Analogamente, anche con riferimento alla sede di Napoli, con la sottoscrizione del nuovo contratto di locazione, è stata stabilita anche la prosecuzione degli interventi di manutenzione sulla base di quanto previsto nel "*Protocollo attuativo degli interventi di manutenzione ordinaria*", sottoscritto in data 27 febbraio 2019 nell'ambito del previgente contratto di locazione, fermo restando la possibilità delle parti di sottoscrivere un nuovo atto che contempili le eventuali e sopravvenute esigenze di gestione dell'immobile.

4.2.3.7. Consulenze

Nell'anno 2023 l'autorità non ha di fatto attivato incarichi affidati a società di studi, ricerca e consulenza, nonché a esperti di provata competenza, non rinvenibile all'interno dell'amministrazione stessa, per il supporto allo svolgimento di attività istituzionali specifiche e temporanee (voce U.1.03.02.10).

Infatti, a fronte di uno stanziamento complessivo di 68.000,00 euro, sono registrati impegni per 270,00 euro relativi ai soli rimborsi spese di una consulenza erogata a titolo gratuito (delibera n. 85/23/CONS).

4.2.3.8. Prestazioni professionali e specialistiche

Le prestazioni professionali e specialistiche a carico dell'Autorità (voce U.1.03.02.11), nell'esercizio 2023, a fronte di uno stanziamento 1.755.760,00 euro, hanno generato impegni per 869.678,75 euro.

Tali spese riguardano tre tipologie di prestazioni professionali:

- a) servizi di interpretariato e traduzioni (voce U.1.03.02.11.001) acquisiti dall'amministrazione per un importo di 19.016,90 euro a fronte di uno stanziamento di 20.000,00 euro (cap. 1051089.3)
- b) servizi di patrocinio legale (voce U.1.03.02.11.006) acquisiti dall'amministrazione in ordine alla difesa in giudizio dei propri atti impugnati da soggetti esterni (cap. 1041033.0) e alle spese per liti, arbitrati e altri oneri giudiziari (cap. 1041036.0), su cui sono stati assunti impegni per un totale di 188,55 euro, a fronte di uno stanziamento di 70.000,00 euro;
- c) altre prestazioni professionali e specialistiche (voce U.1.03.02.11.999) riguardanti acquisti di servizi strumentali alle specifiche attività di regolazione e vigilanza. Si tratta, *inter alia*, delle attività di verifica della contabilità regolatoria e del costo netto del servizio universale affidate a società di revisione e dei servizi di monitoraggio delle trasmissioni televisive e radiofoniche (monitoraggio sugli obblighi delle emittenti televisive in materia di affollamenti pubblicitari, tutela dei minori, programmazione e investimenti, pluralismo socio-politico, nonché sugli obblighi delle emittenti radiofoniche in materia di pluralismo socio-politico).

Gli impegni relativi a tali spese ammontano a 850.473,30 euro, a fronte di uno stanziamento di 1.665.760,00 euro. Il risparmio di spesa che si è verificato è imputabile, prevalentemente, ad economie registrate nel capitolo affidato alla Direzione Servizi Media, derivanti da un assestamento degli impegni di spesa pluriennali, effettuato in esito al lungo contenzioso emerso all'atto dell'aggiudicazione di alcuni contratti relativi al monitoraggio dei servizi nazionali di comunicazione audiovisiva e radiofonica.

4.2.3.9. Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente

L'acquisto di servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente (voce U.1.03.02.13), nell'esercizio 2023, a fronte di uno stanziamento di 1.443.500,00 euro, ha assorbito risorse, in termini di impegni, pari a 1.264.796,13 euro, in linea rispetto alle medesime spese dell'anno 2022, anno in cui sono state consuntivate spese per 1.125.222,88 euro.

Le principali voci di spesa sono costituite dall'acquisizione dei servizi di sorveglianza, custodia e portierato (voce U.1.03.02.13.001, capitolo 1051097.0) e dei servizi di pulizia, facchinaggio e traslochi (U.1.03.02.13.002, capitolo 1051092.0), che hanno generato impegni

pari, rispettivamente, a 474.524,59 euro (a fronte di uno stanziamento di 580.000,00 euro) e 490.410,70 euro (a fronte di uno stanziamento di 538.000,00 euro).

Ulteriori spese riconducibili ai servizi ausiliari acquisiti per il funzionamento dell'Autorità sono costituite:

- dai servizi di stampa e rilegatura per 14.107,60 euro (voce U.1.03.02.13.004, capitolo 1051089.1), tra cui rientrano i servizi tipografici per la stampa della Relazione annuale al Parlamento;
- da altri servizi ausiliari per 285.753,24 euro (voce U.1.03.02.13.999), come i servizi di *contact center* per 280.825,04 euro (cap. 1031029.1) e i servizi resi dagli organi di Polizia e della Guardia di finanza, per 4.928,20 euro (cap. 1031027.0).

4.2.3.9.1. Servizi amministrativi

Per i servizi amministrativi (voce U.1.03.02.16), a fronte di uno stanziamento di 22.850,00 euro, sono stati impegnati 16.904,23 euro, destinati alla copertura degli oneri sostenuti per la pubblicazione dei bandi di gara pari a 14.198,13 euro (U.1.03.02.16.001, cap. 1051089.2) e le spese postali pari a 2.706,10 euro (U.1.03.02.16.001, cap. 1051091.5).

4.2.3.9.2. Servizi finanziari

Le spese per i servizi finanziari (voce U.1.03.02.17) prodotte dall'affidamento del servizio di cassa e tesoreria alla Banca popolare di Milano (delibera n. 91/23/CONS) sono risultate pari a 30.943,47 euro, a fronte di uno stanziamento di 48.000,00 euro.

4.2.3.9.3. Servizi informatici e di telecomunicazioni

Le spese per i servizi informatici e di telecomunicazioni (voce U.1.03.02.19), a fronte di uno stanziamento di 2.872.750,00 euro, sono risultate pari a 2.059.153,56 euro, in aumento rispetto alla medesima voce dell'anno 2022 ove si sono registrate spese per 1.948.859,52 euro.

I servizi informatici e di telecomunicazioni hanno assunto nell'anno 2023, come negli anni precedenti, un importante rilievo per garantire la continuità dell'azione amministrativa sia in caso dello svolgimento dell'attività in presenza che in caso di lavoro da remoto.

È stata confermata inoltre nell'anno 2023 l'esigenza di gestire un esteso perimetro della sicurezza dei sistemi e dei dati al di fuori delle sedi dell'Autorità, consentito dall'acquisizione di una serie di servizi informatici e di supporto necessari a rinforzare la protezione di dati e delle applicazioni.



Più in dettaglio, tale voce di spesa è risultata così composta:

- a) servizi di gestione e manutenzione applicazioni (voce U.1.03.02.19.001), che hanno assorbito risorse per 236.928,50 euro impiegate, nelle attività di gestione degli applicativi e delle basi di dati, nelle attività di analisi delle relazioni tra applicazioni *software*, nonché per la manutenzione correttiva e adeguativa dei *software* in uso dei dipendenti e delle unità organizzative. Si tratta in particolare:
 - dei servizi di assistenza informatica finalizzati alla manutenzione delle postazioni di lavoro presso le sedi di Roma e di Napoli, compreso il presidio *on site* e la manutenzione dei sistemi LAN attivi e passivi (cap. 1051103.4, impegnati 230.462,50 euro);
 - dell'implementazione del sistema informatico per la gestione dei controlli interni (cap. 1161296.0, impegnato 6.466,00 euro);
- b) servizi di rete per connettività dati e VOIP, che comprende servizi relativi alla progettazione, realizzazione, installazione e configurazione della rete con particolare riferimento alla connettività e al successivo monitoraggio, manutenzione e gestione anomalie e malfunzionamenti della rete e delle apparecchiature (voce U.1.03.02.19.004) che hanno assorbito risorse per un totale di 143.783,30 euro (cap. 1051103.1);
- c) servizi per i sistemi e relativa manutenzione (voce U.1.03.02.19.005) per un totale di 1.002.067,59 euro, di cui in particolare 564.356,37 euro per il sistema del Registro degli operatori di comunicazione e del contributo e per l'erogazione di servizi essenziali alla continuità e funzionamento del sistema SIA2 (cap. 1051103.5) e 437.711,22 euro per alcune delle applicazioni impiegate per la Broadband Map;
- d) servizi di sicurezza informatica (voce U.1.03.02.19.006) per un totale di 367.877,72 euro (cap. 1051103.2);
- e) servizi di gestione documentale (archiviazione, conservazione a norma e acquisizione dati, protocollo informatico, gestione elettronica dell'iter delle pratiche e *work flow management*) (voce U.1.03.02.19.007) per un totale di 308.496,45 euro (cap. 1051103.3).

4.2.3.9.4. Altri servizi

Le spese per l'acquisto di altri servizi (voce U.1.03.02.99), a fronte di uno stanziamento di 137.000,00 euro, sono risultate pari a 95.745,85 euro, così ripartite:

- 34.590,00 euro per il pagamento delle quote associative (IRG, EPRA etc.) (voce U.1.03.02.99.003, cap. 1061124.0);
- 6.653,23 euro per le spese per commissioni e comitati dell'ente (voce U.1.03.02.99.005, cap. 1031023.0 e cap. 1051081.0);
- 2.502,70 euro per le spese di rappresentanza (voce U.1.03.02.99.011, cap. 1031032.0);
- 51.999,92 euro per l'acquisizione dei servizi di rassegna stampa e le agenzie di stampa (voce U.1.03.02.99.012, cap. 1031025).

4.2.3.10. Trasferimenti correnti

Nell'ambito della categoria del piano dei conti integrato "*Trasferimenti correnti*" (voce U.1.04.01) rientrano le spese connesse alle funzioni delegate dall'Autorità ai Comitati regionali per le comunicazioni - Co.re.com. - (U.1.04.01.02.001, capitolo 1031026.0) e le spese per tirocini e per gli *stages* (U.1.04.02.03.005, capitolo 1051096.0).

Nel 2023 a fronte di uno stanziamento di 3.269.500,00 euro, sono stati impegnati 3.183.185,83 euro. In particolare, sul capitolo relativo ai trasferimenti ai Co.re.com. sono stati stanziati 3.152.075,00 euro e impegnati 3.151.654,49 euro.

I trasferimenti ai Co.re.com. sono erogati in base a quanto definito nell'Accordo Quadro (delibera n. 395/17/CONS, delibera n. 683/20/CONS, delibera n. 374/21/CONS, delibera n. 427/22/CONS) tra l'Autorità e le Regioni, concernente l'esercizio delle funzioni delegate ai Comitati regionali per le comunicazioni in materia di:

- a) tutela e garanzia dell'utenza, con particolare riferimento ai minori;
- b) esercizio del diritto di rettifica con riferimento al settore radiotelevisivo locale;
- c) vigilanza sul rispetto dei criteri fissati nel regolamento relativo alla pubblicazione e diffusione dei sondaggi sui mezzi di comunicazione di massa diffusi in ambito locale;
- d) svolgimento del tentativo di conciliazione nelle controversie tra ente gestore del servizio di comunicazioni elettroniche e utenti, e assunzione dei provvedimenti temporanei ai sensi della delibera n. 173/07/CONS;
- e) definizione delle controversie;
- f) vigilanza sul rispetto delle norme in materia di esercizio dell'attività radio-tv locale;

- g) vigilanza *ex* articolo 49 del d. lgs. n. 208 dell'8 novembre 2021³⁰ sulla base delle linee guida adottate dall'Autorità;
- h) gestione delle posizioni degli operatori nell'ambito del Registro degli Operatori di Comunicazione, nonché rilascio delle certificazioni attestanti la regolare iscrizione.

4.2.3.11. Rimborsi e poste correttive delle entrate

Nell'ambito della categoria del piano dei conti integrato "*Rimborsi e poste correttive delle entrate*" (voce U.1.04.01), a fronte di uno stanziamento complessivo di 530.000,00 euro, sono state consuntivate uscite per 336.589,59 euro.

Rientrano in tale importo, le seguenti spese sostenute nel 2023:

- 316.336,39 euro impegnati a titolo di rimborso alle amministrazioni di provenienza degli oneri sostenuti per personale in posizione di comando, distacco e fuori ruolo presso l'Autorità (U.1.09.01.01.001, cap. 1051102.0);
- 20.253,20 euro impegnati a copertura di rimborsi dovuti a imprese che hanno versato erroneamente in sede di contribuzione somme non dovute all'Autorità (U.1.09.99.05.001, cap. 1051102.1).

4.2.3.12. Altre spese correnti

Le "*altre spese correnti*" (voce U.1.10.01) sono costituite dal fondo di riserva e dai costi relativi ai premi per assicurazione.

Tali spese sono state pari a 1.270.656,11 euro, a fronte di uno stanziamento di 2.591.000,00 euro, di cui 1.000.000,00 euro a titolo di Fondo di riserva, su cui a norma di regolamento non possono essere registrati impegni di spesa³¹ e di uno stanziamento pari a 1.591.000,00 euro per i premi di assicurazioni.

In particolare, i costi relativi ai servizi assicurativi attengono *i*) ai premi di assicurazione su beni immobili e mobili a copertura degli eventuali danni al patrimonio immobile e mobile in uso dell'Autorità, che hanno assorbito 13.062,97 euro (voce U.1.10.04.01.002, cap. 1051098.1), *ii*) ai premi per la responsabilità civile verso terzi, con impegni pari a 36.162,09 euro (voce

³⁰ Decreto Legislativo, n. 208 dell'8 novembre 2021 "*Attuazione della direttiva (UE) 2018/1808 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 novembre 2018, recante modifica della direttiva 2010/13/UE, relativa al coordinamento di determinate disposizioni legislative, regolamentari e amministrative degli Stati membri, concernente il testo unico per la fornitura di servizi di media audiovisivi in considerazione dell'evoluzione delle realtà del mercato*".

³¹ Le risorse stanziare nel fondo di riserva per spese imprevedute non sono state utilizzate e l'importo di 1.000.000,00 euro è interamente confluito nell'avanzo di amministrazione.

U.1.10.04.01.003, cap. 1051098.2) e *iii*) altri premi per l'assicurazione sanitaria per malattia, infortunio e parto del personale e in caso morte ed invalidità totale e permanente da malattia e da infortunio risultati pari a 1.221.431,05 euro (voce U.1.10.04.99.999, cap. 1051098.0), sicché in complesso, come anzidetto, sono state registrate nel 2023 spese pari a 1.270.656,11.

4.2.4. SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale registrate nell'esercizio 2023 ammontano, in termini di impegni, a 10.109.084,49 euro.

Le spese relative all'acquisto di beni mobili (voce U.2.02.00), a fronte di uno stanziamento complessivo pari a 535.000,00 euro, sono risultate pari a 443.913,18 euro (categoria 2 "*Beni immobili, mobili, macchine e programmi tecnico-scientifici*"), così ripartite:

- 87.482,17 euro per l'acquisto di beni mobili e arredi per ufficio (U.2.02.01.03.001, cap. 2022220.0);
- 4.079,04 euro per l'acquisto di macchine per ufficio (U.2.02.01.06.001, cap. 2022220.1);
- 87.404,20 euro per le postazioni di lavoro (U.2.02.01.07.002, cap. 2022220.2);
- 39.557,65 euro per apparati di telecomunicazioni (U.2.02.01.07.004, cap. 2022220.3);
- 139.990,12 euro per acquisto di server (U.2.02.01.07.001 cap. 2022220.4);
- 85.400,00 euro per lo sviluppo software e manutenzione evolutiva (U.2.02.03.02.001, cap. 2022220.5).

Le "altre spese in conto capitale" (voce U.2.05.00) attengono agli accantonamenti disposti ai fini del trattamento di fine rapporto dei dipendenti dell'Autorità e il trattamento di fine servizio dei dipendenti provenienti da altre amministrazioni pubbliche sono risultate pari a 9.665.171,31 euro, a fronte di uno stanziamento di 9.815.500,00 euro.

In particolare, 9.615.500,00 euro sono impegnati per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti in servizio, in coerenza con quanto previsto dalla delibera n. 498/11/CONS. Complessivamente, il trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti in servizio al 31 dicembre 2023 risulta pari a 54.234.405,75 euro 49.671,31 euro sono gli impegni registrati a seguito dell'incasso, nel corso dell'anno, delle somme trasferite dall'INPS inerenti al trattamento di fine servizio maturato nell'ambito di precedenti rapporti di lavoro nella pubblica amministrazione da alcuni dipendenti attualmente in servizio presso l'Autorità (cap. 2012200.1).



4.2.4.1. Uscite per partite di giro

Le spese per partite di giro (voce U.7.00.00), nel 2023, sono risultate, in termini di impegni, pari a 22.855.446,00 euro, a fronte di uno stanziamento di 25.651.250,00 euro, ed espongono una situazione corrispondente a quella registrata nella voce “entrate per partite di giro”, con cui pareggiano.

4.3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.3.1. I RESIDUI ATTIVI

All'inizio dell'esercizio 2023, i residui attivi risultavano pari a 207.872,32 euro.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi 112.905,45 euro, pertanto le somme accertate e ancora da riscuotere relative a residui provenienti da precedenti esercizi, al 31 dicembre 2023, sono pari a 83.018,10 euro.

La gestione dell'anno 2023 ha determinato residui attivi per 834.134,45 euro, relativi prevalentemente alle richieste di rimborso per i comandi non ancora versati (pari a euro 351.185,88) e ai recuperi per le competenze stipendiali di alcuni dipendenti attivati in esecuzione di sentenze passate in giudicato (pari a euro 470.376,32). Sono stati cancellati residui attivi per 11.948,77 euro divenuti inesigibili.

Al 31 dicembre 2023, pertanto, i residui attivi totali ammontano a 917.152,55 euro.

4.3.2. I RESIDUI PASSIVI

All'inizio dell'esercizio, i residui passivi risultavano pari a 72.762.569,69 euro.

Nel corso dell'esercizio 2023 i pagamenti effettuati in conto residui sono risultati pari a 11.603.921,86 euro mentre le somme impegnate cui non sono corrisposti i relativi pagamenti, invece, sono risultate pari a euro 18.927.811,58 euro.

Alla fine dell'esercizio, pertanto, i residui complessivi da riaccertare ammontano a 80.086.459,41 euro, di cui 18.927.811,58 euro derivanti dalla gestione di competenza dell'anno 2023 e 61.158.647,83 euro provenienti dalla gestione di competenza degli esercizi precedenti, fino al 2022 (tabella 14).

Tabella 14 – Composizione dei residui passivi al 31 dicembre 2023 (ante cancellazioni)

	TOTALI	IFR	PENSIONE INTEGRATIV A E TFS	PERSONALE	BENI E SERVIZI
Gestione 2023	18.927.811,58	9.615.289,16	0,00	2.239.945,99	7.072.576,43
Gestione fino al 2022	61.158.647,83	44.619.116,59	5.165.591,01	1.826.042,37	9.547.897,86
Residui totali	80.086.459,41	54.234.405,75	5.165.591,01	4.065.988,36	16.620.474,29

In sede di predisposizione del conto consuntivo 2023 è stata svolta l'attività di riaccertamento dei residui passivi attraverso la ricognizione delle obbligazioni passive commerciali alla base delle somme impegnate e ancora da pagare.

All'esito della ricognizione è stata verificata l'insussistenza delle obbligazioni giuridiche per un importo complessivo di 2.008.842,49 euro (allegato 5), che attengono a obbligazioni che sono risultate estinte.

Nel complesso, pertanto, con l'approvazione del conto consuntivo 2023, vengono cancellati residui per un valore complessivo di 2.008.842,49 euro e conseguentemente, i residui passivi al 31 dicembre 2023 risultano pari a 78.077.616,92 euro, e sono così composti (cfr. tabella 15):

- 54.234.405,75 euro concernenti il trattamento di fine rapporto IFR maturato dai dipendenti in servizio al 31 dicembre 2023;
- 5.165.591,01 euro relativi agli accantonamenti per la pensione complementare e per il trattamento di fine servizio;
- 4.065.988,25 euro per fare fronte alla spesa del personale relativamente alla corresponsione di alcuni specifici arretrati, aumenti tabellari, nonché accantonamenti del premio 2023 da erogare nell'anno 2024;
- 14.611.631,91 euro derivanti da impegni di spesa relativi alla fornitura di beni e servizi da parte di soggetti economici esterni all'Autorità, alle assicurazioni, ai trasferimenti, ai rimborsi e alle partite di giro afferenti la gestione di beni e servizi (ritenuta dello 0,50% e split payment).

Tabella 15 – Composizione dei residui passivi al 31 dicembre 2023 (post cancellazioni)

	TOTALI	IFR	PENSIONE INTEGRATIVA E TFS	PERSONALE	BENI E SERVIZI
Gestione 2023	18.927.811,58	9.615.289,16	0,00	2.239.945,99	7.072.576,43
Gestione fino al 2022	59.149.805,34	44.619.116,59	5.165.591,01	1.826.042,26	7.539.055,48
Residui totali	78.077.616,92	54.234.405,75	5.165.591,01	4.065.988,25	14.611.631,91

4.4. AVANZO DI GESTIONE E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione di competenza del 2023 ha registrato accertamenti in entrata pari a 102.999.319,53 euro (di cui 102.165.185,08 euro riscossi e 834.134,45 euro ancora da riscuotere confluiti nei residui attivi), impegni pari a 105.922.644,03 euro (di cui 86.994.832,45 euro pagati e 18.927.811,58 euro da pagare confluiti nei residui passivi) e, pertanto, un risultato di esercizio negativo pari a 2.923.324,50 euro.

La gestione della cassa nel 2023 ha evidenziato riscossioni per 102.278.090,53 euro (di cui 102.165.185,08 euro in competenza e 112.905,45 euro in conto residui) e pagamenti per 98.598.754,31 euro (di cui 86.994.832,45 euro in competenza e 11.603.921,86 euro in conto residui). Pertanto, il fondo di cassa, che all'inizio dell'esercizio era pari a euro 128.662.354,90, ha registrato un incremento di 3.679.336,22 euro e si è attestato, al 31 dicembre 2023, a 132.341.691,12 euro³².

Tenuto conto, inoltre, che al 31 dicembre 2023, dopo la cancellazione dei residui, risultano residui attivi pari a 917.152,55 euro e residui passivi pari a 78.077.616,92 euro, l'avanzo di amministrazione, al 31 dicembre 2023 si attesta a 55.181.226,75 euro (tabella 16), fermi restando i vincoli apposti sulla sua destinazione di seguito rappresentati.

³² Il saldo della gestione di cassa coincide con il saldo registrato sul conto di contabilità speciale di Tesoreria Unica, in cui al 31 dicembre 2023 è appunto esposta una disponibilità liquida di 132.341.691,12 euro.

Tabella 16 – Situazione amministrativa al 31 dicembre 2023 (post cancellazione residui)

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA		TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1/1/2023				128.662.354,90
<i>RISCOSSIONI</i>	<i>112.905,45</i>	<i>102.165.185,08</i>	<i>(+)</i>	<i>102.278.090,53</i>
<i>PAGAMENTI</i>	<i>11.603.921,86</i>	<i>86.994.832,45</i>	<i>(-)</i>	<i>98.598.754,31</i>
FONDO DI CASSA AL 31/12/2023				132.341.691,12
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	<i>83.018,10</i>	<i>834.134,45</i>	<i>(+)</i>	<i>917.152,55</i>
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	<i>59.149.805,34</i>	<i>18.927.811,58</i>	<i>(-)</i>	<i>78.077.616,92</i>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				55.181.226,75
<i>di cui:</i>				
AVANZO VINCOLATO				40.274.037,88
Fondo rischi minori/ritardate entrate CE				6.500.000,00
Fondo rischi contenzioso contributo servizi CE				24.452.000,00
Fondo rischi contenzioso contributo servizi postali				9.322.037,88
AVANZO DESTINATO				14.907.188,87
Copertura del bilancio 2024 – oneri CE (Del. 335/23/CONS)				4.300.000,00
Copertura del bilancio 2024 – oneri SM (Del. 335/23/CONS)				4.100.000,00
Rettifiche contributo CE esercizi futuri				3.746.000,00
Copertura esercizi futuri (altri settori)				2.761.188,87

L'avanzo di amministrazione è, dunque, impiegato come di seguito descritto:

- **6.500.000,00 euro** sono vincolati nel Fondo minori e/o ritardate entrate operatori di comunicazione elettronica destinato alla copertura di eventuali possibili squilibri, che potrebbero verificarsi nel versamento dei contributi all'Autorità, così come richiesto dalla Commissione di Garanzia nel parere sul bilancio di previsione 2016 (prot. 228/CdG/15 del 16 novembre 2015). In precedenza, tale rischio era tutelato dal più generale Fondo minori e/o ritardate entrate pari a 15.000.000,00 (cfr. conto consuntivo 2022). In esito all'esercizio 2023 non è possibile prevedere un Fondo minori e/o ritardate entrate finalizzato alla copertura di eventuali squilibri che si potrebbero verificare in relazione agli altri settori contributivi dell'Autorità per carenza di risorse;
- **24.452.000,00 euro** sono vincolati nel Fondo contenzioso contributi operatori di comunicazione elettronica, destinato alla gestione delle rettifiche di legge ai sensi dell'art. 16 del Codice delle comunicazioni elettroniche in esecuzione delle sentenze relative al contributo. In precedenza, tale finalità era perseguita attraverso il Fondo contenzioso contributi pari a 11.500.000,00 euro (cfr. conto consuntivo 2022), la cui

capienza è ritenuta insufficiente alla luce delle risultanze del Rendiconto settoriale e degli esiti del contenzioso amministrativo con riferimento alle annualità dal 2011 al 2022. In esito all'esercizio 2023 non è possibile prevedere un Fondo contenzioso contribuiti, finalizzato alla gestione degli esiti del contenzioso in relazione agli altri settori contributivi dell'Autorità, per carenza di risorse;

- **9.322.037,88 euro** sono vincolati nel Fondo contenzioso contribuito operatori postali per gestire gli esiti delle sentenze passate in giudicato che hanno annullato gli atti impositivi del periodo dal 2012 al 2016. Il valore del Fondo, già stanziato nel conto consuntivo 2022 per un valore di 8.938.158,16 euro, viene incrementato di 383.879,72 euro derivanti dalla cancellazione, effettuata con l'approvazione del presente conto consuntivo, degli impegni residui relativi al capitolo 1051102.1;
- **8.400.000,00 euro** sono destinati a garantire l'equilibrio tra le entrate e le uscite nell'anno 2024 (cfr. delibera n. 335/23/CONS recante "Bilancio di previsione dell'esercizio 2024") di cui 4.300.000 per il settore comunicazioni elettroniche e 4.100.000 per il settore dei servizi Media;
- **3.746.000,00 euro**, derivanti dalla gestione 2023, sono destinati alle rettifiche del contributo per il settore comunicazioni elettroniche da operare nei prossimi esercizi finanziari;
- **2.761.188,87 euro** sono destinati alla copertura di spese relative agli altri ambiti settoriali, diversi da comunicazione elettronica, nei bilanci dei prossimi anni.

A seguito della sottoscrizione dei nuovi contratti di locazione per le sedi di Roma e Napoli dell'Autorità il Fondo rischi locazione, il cui importo nel conto consuntivo 2022 era stato definito pari a euro 2.000.000,00, viene azzerato.

Il Fondo nuove competenze, il cui importo nel conto consuntivo 2022 era stato definito pari a euro 3.570.000,00, viene azzerato per mancanza di risorse.

4.5. APPLICAZIONE DEI LIMITI DI SPESA

L’Autorità ha svolto la gestione di competenza dell’esercizio 2023 nel rispetto dei limiti di spesa stabiliti dalle norme sia in materia di contenimento delle spese per consumi intermedi sia in materia di personale.

Per quanto concerne i beni e servizi le spese nell’esercizio 2023 sono state effettuate nel rispetto dei limiti massimi stabiliti dal legislatore con l’adozione della Legge n. 160/2019, che, superando le disposizioni precedentemente applicate alle singole tipologie di spesa per beni e servizi, ha introdotto, a partire dall’anno 2020, limiti di spesa complessivi per l’acquisto di beni e servizi. Di seguito è riportata la verifica del rispetto di tali limiti di spesa (cfr. infra par. 4.5.1)

In particolare, la legge n.160/2019 ha abrogato i previgenti limiti in materia di formazione, rappresentanza, missioni, consulenza, studi e ricerca. Ha lasciato, invece, in vigore limiti di spesa in materia di esercizio, manutenzione auto e taxi, di cui all’art. 15, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66. In dettaglio il limite di spesa, definito sulla base di quanto disposto dal decreto-legge n. 66 è pari a euro 42.052,02 e sul corrispondente capitolo di bilancio 1051094 “*spese per noleggio, esercizio e manutenzione auto e acquisto buoni taxi*” sono state consuntivate spese per euro 29.309,51, pertanto il limite è stato rispettato.

Per quanto concerne i limiti di spesa stabiliti in materia di personale, l’Autorità, nell’esercizio 2023, ha continuato a dare applicazione alle misure di contenimento della spesa previste all’art. 22, comma 5, d.l. n. 90/2014, che impone una “*riduzione non inferiore al venti per cento del trattamento economico accessorio del personale dipendente, inclusi i dirigenti*”.

Nel dettaglio con la delibera n. 206/19/CONS del 22 maggio 2019, recante “*Ratifica dell’accordo con le organizzazioni sindacali del 21 febbraio 2019 relativo al trattamento economico accessorio del personale e all’applicazione, a partire dal 1° gennaio 2018, delle disposizioni di cui all’art. 22, comma 5 del decreto legge 24 giugno 2014 n. 90*”, è stata prevista l’applicazione del metodo del taglio lineare del 20% su ogni singola voce, che compone il trattamento accessorio, dando evidenza dei tagli effettuati in busta paga.

4.5.1. VERIFICA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI CUI ALLA LEGGE N. 160/2019

La Legge n. 160/2019 del 27 dicembre 2019 “*Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*” ha riformato il sistema di tetti di spesa vigente per le pubbliche amministrazioni, tra cui le autorità amministrative indipendenti, abrogando le diverse disposizioni precedentemente applicate alle singole tipologie di spesa per beni e servizi e introducendo, a partire dall’anno 2020, nuovi limiti di spesa per l’acquisto di beni e servizi.

In particolare, ai sensi dell’art. 1, commi 591³³ e 610³⁴ di detta legge, l’Autorità:

- a decorrere dall’anno 2020, non può “...*effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati*” (art. 1, comma 591, della legge 160/2019) (di seguito limite di spesa per beni e servizi);
- assicura “...*per il triennio 2020-2022, ..., un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017*” (art. 1, comma 610, della legge 160/2019) (di seguito limite di spesa per informatica).

Nell’anno 2021 con l’approvazione del D.L. 31 maggio 2021, n. 77 il limite di spesa di cui al comma 610 relativo ai servizi ICT e informatica è stato abrogato³⁵, pertanto, la verifica si concentra esclusivamente sul rispetto del limite di spesa per beni e servizi.

Sulla base delle indicazioni formulate nella circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e in linea con quanto stabilito nell’art.1, comma 592 lett. a)³⁶ relativamente ai perimetri delle spese

³³ Art. 1 - Comma 591 (In vigore dal 1° gennaio 2020) “*A decorrere dall’anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.*”

³⁴ Art. 1 - Comma 610 (In vigore dal 1° gennaio 2020) “*Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell’articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all’articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.*”

³⁵ Si veda a tale proposito l’art. 53, comma 6, del D.L. 31/05/2021, n. 77 “*Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure*”.

³⁶ L’art. 1, comma 592, lett. a), della legge n. 160/2019 stabilisce che i capitoli di spesa sono individuati con riferimento “...*alle corrispondenti voci, rilevate in conto competenza, del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132*”.



dell’Autorità da considerare nell’insieme dei beni e servizi³⁷, rilevati i valori degli impegni di spesa assunti negli anni 2016-2018, è stato quantificato un **limite di spesa pari a 12.531.128,22 euro** per l’acquisto di beni e servizi.

Tuttavia, ai fini della verifica del rispetto del limite, sulla base delle indicazioni contenute nella circolare n. 9 del MEF e nei pareri resi dalla Commissione di Garanzia il 1° ottobre (prot. 403297/2020 su richiesta del Consiglio prot. 334053/2020) e il 12 novembre 2020 (prot. 474137/2020 su richiesta del Consiglio prot. 459507/2020), dal computo possono essere escluse le spese:

- individuate con apposito provvedimento e in via straordinaria, concernenti uno specifico progetto o attività, di interesse per uno o più mercati, e a cui è collegata con vincolo di scopo specifico una quota delle risorse del settore di competenza, in quanto riconosciute necessariamente strumentali al raggiungimento del risultato atteso;
- definite nell’ambito della realizzazione di specifici progetti/attività, per la quota finanziata con fondi provenienti dall’Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati;
- per l’anno 2023 relative agli consumi energetici³⁸ in considerazione del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati.

Inoltre, il superamento del limite di spesa per beni e servizi è consentito³⁹ in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell’esercizio 2018, per le spese per l’acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR, nonché, per l’acquisto di servizi cloud infrastrutturali.

³⁷ Insieme dei capitoli di bilancio associati al macro-aggregato “Acquisto di beni e servizi” (voce U.1.3.0.0.0) del Piano dei conti integrato ex D.P.R. n. 132/2013.

³⁸ Cfr. Circolare MEF RGS del 7 dicembre 2022 n. 42.

³⁹ Ai sensi del comma 593 della legge n. 160/2019: “fermo restando il principio dell’equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell’esercizio 2018. L’aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l’incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell’esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall’acquisizione di beni e servizi. Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l’acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR, nonché, nei limiti delle risorse disponibili a legislazione vigente, per l’acquisizione di servizi cloud infrastrutturali.”

Nell'anno 2023 le **spese per beni e servizi rientranti nel perimetro sopra indicato sono risultate pari a 11.203.303,09 euro**. Tale valore include anche spese che – per quanto sopra riferito - possono essere escluse dal computo del limite pari a:

- 437.711,22 euro come spese per la gestione del progetto Broadband Map quale specifico progetto, di interesse per i mercati delle comunicazioni elettroniche e dei servizi media, a cui è collegata con vincolo di scopo specifico una quota delle risorse riscosse dai medesimi settori, in quanto riconosciute necessariamente strumentali al raggiungimento del risultato atteso (delibera n. 614/20/CONS del 19 novembre 2020);
- 25.161,66 euro a titolo di rimborso spese di missione da parte della Commissione europea⁴⁰ ;
- 538.126,29 euro per le spese di energia elettrica⁴¹.

Pertanto, risulta pienamente rispettato il limite di spesa per beni e servizi nell'esercizio 2023, anche non considerando le spese escludibili (tabella 17).

Tabella 17 – Verifica rispetto limiti di spesa per beni e servizi (euro)

	Impegni 2023
Acquisto beni e servizi	11.203.303,09
di cui	
- Spese escluse Progetti UE	25.161,66
- Spese escluse BB Map	437.711,22
- Spese energia elettrica	538.126,29
Saldo spese dopo esclusioni	10.202.303,92
<i>limite ex lege</i>	12.531.128,22

Nell'Allegato 8 è fornito l'elenco dettagliato degli impegni di spesa escludibili ai fini della verifica del rispetto del limite di legge.

⁴⁰ Il finanziamento a cui si fa riferimento pari a 25.161,66 euro è pari alla somma dei rimborsi presenti sul capitolo di entrata 1022201.1 "Trasferimenti correnti dall'unione europea".

⁴¹ Nell'anno 2022 con la circolare 42 del MEF è stata prorogata anche all'anno 2023 la possibilità (già prevista per l'anno 2022 dalla circolare 23 del MEF – RGS del 19 maggio 2022) di escludere dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi gli oneri sostenuti per i consumi energetici.

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale dell'esercizio 2023 – predisposta a fini conoscitivi, in affiancamento alla contabilità finanziaria per incrementare la trasparenza e la qualità dei dati di bilancio, come previsto dalla legge n. 196/2009 e dal d.lgs. 91/2011 – espone nel conto economico (cfr. allegato 7) un risultato economico positivo pari a 58.666,18 euro e nello stato patrimoniale (cfr. allegato 6) un patrimonio netto pari a 16.317.071,71 euro.

In dettaglio, il conto economico dell'esercizio 2023 chiude con un risultato positivo pari a 58.666,18 euro, conseguenza della differenza tra le componenti positive della gestione, pari a 80.142.689,40 euro, e quelle negative, pari a 92.670.416,62⁴² euro, dei proventi finanziari maturati in corso di esercizio, pari a 1.184,13 euro, dei proventi straordinari, pari a 16.074.747,39⁴³ euro e di 11.948,77 euro di oneri straordinari derivanti dalla cancellazione dei residui attivi euro nonché di quanto dovuto dall'Autorità a titolo di imposte (IRAP), pari a 3.477.589,35 euro.

Come rappresentato nel quadro della concordanza tra il risultato economico e l'avanzo di competenza 2023 registrato nel rendiconto finanziario (tabella 18), la differenza tra il risultato economico (58.666,18 euro) e il risultato finanziario (-2.923.324,50 euro) deriva da movimentazioni che sono registrate nella contabilità economica e non rilevate nella contabilità finanziaria di competenza (ad esempio, "Accantonamenti per rischi" per euro 13.335.879,72⁴⁴, "Proventi straordinari" pari a 16.074.747,39⁴⁵) o viceversa sono rilevate nella contabilità finanziaria e non nella contabilità patrimoniale (ad esempio, gli impegni riguardanti il titolo II ove si registra un importo di 443.913,18 euro riferibile agli impegni registrati nel corso del 2023 sui capitoli di conto capitale relativi agli acquisti di immobilizzazioni materiali e immateriali - capitoli 2022220).

⁴² Nell'ambito delle componenti negative della gestione pari a 92.670.416,62 euro è presente l'importo di euro 13.335.879,72 relativo all'aumento, rispetto all'anno 2022, degli accantonamenti per rischi derivanti dall'aumento del Fondo contenzioso contributi CE (+12.952.000,00) e del Fondo contenzioso contributo operatori postali (+383.879,72).

⁴³ L'importo dei proventi straordinari pari a 16.074.747,39 deriva per euro 14.070.000,00 euro dalla riduzione rispetto all'anno 2022 delle quote accantonate nel Fondo minori/ritardate entrate CE (-8.500.000,00 euro), nel Fondo rischi locazione (-2.000.000,00 euro) e nel Fondo nuove competenze (-3.570.000,00 euro) e per euro 2.004.747,39 dalla cancellazione dei residui passivi in conto corrente.

⁴⁴ Vedi nota 46.

⁴⁵ Vedi nota 47.

Tabella 18 – Concordanza tra risultato economico e avanzo di competenza 2023

Risultato economico d'esercizio	58.666,18
(+) Ammortamento e svalutazioni (punto 14 del C.E.)	188.841,41
(+) Accantonamenti per rischi (punto 16 del C.E.) (1)	13.335.879,72
(-) Proventi straordinari (punto 24 C.E.) (2)	16.074.747,39
(+) Altri oneri straordinari (punto 25.d C.E.) (2)	11.948,77
(-) Impegni Titolo II (3)	443.913,18
(=) Disavanzo della competenza 2023	-2.923.324,50

Come detto, la situazione patrimoniale registra un patrimonio netto pari a 16.317.071,71 euro, composto dal patrimonio netto dell'anno precedente (16.258.405,53 euro) e dal risultato economico dell'anno 2023 (58.666,18 euro).

Gli importi registrati nello stato patrimoniale concordano con la situazione esposta nella contabilità finanziaria, sia per le passività che per le attività (cfr. *infra*).

I crediti iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, per un totale di 917.152,55 euro, trovano corrispondenza con la somma dei residui attivi al 31 dicembre 2023, pari a 917.152,55 euro.

I debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale, per un totale di 23.843.211,17 euro a cui si somma l'importo degli accantonamenti di fine rapporto per un totale di 54.234.405,75 euro, trovano corrispondenza con la somma dei residui passivi al 31 dicembre 2023, pari a 78.077.616,92 euro.

Tabella 19 – Concordanza tra stato patrimoniale e situazione amministrativa al 31/12/2023

Contabilità patrimoniale		Contabilità finanziaria	
Fondo rischi e oneri	40.274.037,88	Fondi vincolati	40.274.037,88
(Stato patrimoniale passivo, lettera B)		Fondo contenzioso contributi CE	24.452.000,00
		Fondo contenzioso contributo operatori postali	9.322.037,88
		Fondo minori/ritardate entrate	6.500.000,00
Trattamento di fine rapporto	54.234.405,75	Trattamento di fine rapporto	54.234.405,75
(Stato patrimoniale passivo, lettera C)		Residui passivi per IFR/TFR	
Debiti		Residui passivi (comprensivi di TFS e	
(comprensivi di TFS e Fondo pensione)	23.843.211,17	Fondo pensione)	23.843.211,17
(Stato patrimoniale passivo, lett. D)			

(1) Importo derivante dalla differenza tra l'ammontare totale dei residui passivi registrati in finanziaria, pari a 78.077.616,92 euro, e l'ammontare dei residui passivi relativi agli accantonamenti IFR/TFR al 31 dicembre 2023, pari a 54.234.405,75 euro.



Con riferimento all'attivo dello Stato patrimoniale, le immobilizzazioni materiali e immateriali, pari a 423.919,47 euro (costituite da diritti di brevetto e opere di ingegno per 18.750,00 e dalle altre immobilizzazioni materiali per 405.169,47 euro), concordano con la consistenza e il valore dei beni mobili dell'Autorità iscritto nel registro inventariale dell'amministrazione.

**ALLEGATO 1 - RENDICONTO FINANZIARIO
RICLASSIFICATO SULLA BASE DEL PIANO DEI CONTI
INTEGRATO DI CUI AL D.P.R. 132/2013**

Sez.	Liv.	Voce	Codice voce	Previsione di competenza	Accertamento competenza	Reversale competenza
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000	82.675.000,00	78.947.354,05	78.947.354,05
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000	82.675.000,00	78.947.354,05	78.947.354,05
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	82.675.000,00	78.947.354,05	78.947.354,05
E	IV	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	82.675.000,00	78.947.354,05	78.947.354,05
E	V	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.99.001	82.675.000,00	76.999.046,17	76.999.046,17
E	V	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.99.002	-	1.948.307,88	1.948.307,88
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	30.000,00	289.317,33	289.317,33
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	30.000,00	289.317,33	289.317,33
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.2.01.01.00.000	-	264.155,67	264.155,67
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.000	-	198.300,00	198.300,00
E	V	Trasferimenti correnti da Ministeri	E.2.01.01.01.001	-	198.300,00	198.300,00
E	V	Trasferimenti correnti da autorità amministr. indipendenti	E.2.01.01.01.010	-	-	-
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	E.2.01.01.03.000	-	65.855,67	65.855,67
E	V	Trasferimenti correnti da INPS	E.2.01.01.03.001	-	49.671,31	49.671,31
E	V	Trasferimenti correnti da INAIL	E.2.01.01.03.002	-	16.184,36	16.184,36
E	III	Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	E.2.01.05.00.000	30.000,00	25.161,66	25.161,66
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E.2.01.05.01.000	30.000,00	25.161,66	25.161,66
E	V	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E.2.01.05.01.999	30.000,00	25.161,66	25.161,66
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	122.340,00	907.202,15	84.476,99
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	1.000,00	1.184,13	21,17



E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000	1.000,00	1.184,13	21,17
E	IV	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	E.3.03.03.03.000	1.000,00	1.162,96	-
E	V	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	E.3.03.03.03.001	1.000,00	1.162,96	-
E	IV	Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	-	21,17	21,17
E	V	Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.001	-	21,17	21,17
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	121.340,00	906.018,02	84.455,82
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000	121.340,00	905.997,01	84.434,81
E	IV	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.000	121.340,00	351.337,68	151,80
E	V	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.001	121.340,00	351.337,68	151,80
E	V	Entrate da rimborsi di imposte dirette	E.3.05.02.02.003	-	-	-
E	IV	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	E.3.05.02.03.000	-	554.659,33	84.283,01
E	V	Entrate da rimborsi, rec. e rest. di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	E.3.05.02.03.003	-	-	-
E	V	Entrate da rimborsi, rec. e rest. di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	E.3.05.02.03.004	-	500.415,32	30.039,00
E	V	Entrate da rimborsi, rec. e rest. di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	E.3.05.02.03.005	-	54.244,01	54.244,01
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000	-	21,01	21,01
E	IV	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.000	-	21,01	21,01
E	V	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999	-	21,01	21,01
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	25.651.250,00	22.855.446,00	22.844.036,71
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000	25.651.250,00	22.855.446,00	22.844.036,71
E	III	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000	2.000.000,00	1.735.029,48	1.735.029,48
E	IV	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.000	2.000.000,00	1.735.029,48	1.735.029,48
E	V	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.001	2.000.000,00	1.735.029,48	1.735.029,48
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000	23.432.750,00	20.796.984,57	20.796.984,57
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipend. per conto terzi	E.9.01.02.01.000	18.150.000,00	16.048.967,85	16.048.967,85



E	V	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipend. per conto terzi	E.9.01.02.01.001	18.150.000,00	16.048.967,85	16.048.967,85
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.000	4.952.750,00	4.469.460,64	4.469.460,64
E	V	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.001	4.952.750,00	4.469.460,64	4.469.460,64
E	IV	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.000	330.000,00	278.556,08	278.556,08
E	V	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.999	330.000,00	278.556,08	278.556,08
E	III	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000	218.500,00	323.431,95	312.022,66
E	IV	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.000	100.000,00	224.883,36	224.883,36
E	V	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.001	100.000,00	224.883,36	224.883,36
E	IV	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	E.9.01.99.03.000	103.300,00	80.000,00	68.590,71
E	V	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	E.9.01.99.03.001	103.300,00	80.000,00	68.590,71
E	IV	Altre entrate per partite di giro diverse	E.9.01.99.99.000	15.200,00	18.548,59	18.548,59
E	V	Altre entrate per partite di giro diverse	E.9.01.99.99.999	15.200,00	18.548,59	18.548,59
E				108.478.590,00	102.999.319,53	102.165.185,08
		Utilizzo Avanzo di Amministrazione		7.200.000,00		
		Totale Entrate		115.678.590,00	102.999.319,53	102.165.185,08



S	L	Voce	Codice voce	Previsione di competenza	Impegno competenza	Mandato competenza
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	79.676.840,00	72.958.113,54	64.141.097,39
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	55.476.500,00	53.246.204,02	51.008.304,70
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	43.696.500,00	41.904.587,32	39.974.883,93
U	IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	43.132.500,00	41.426.589,41	39.672.892,46
U	V	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	-	-	-
U	V	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	38.804.000,00	37.694.402,26	37.285.384,02
U	V	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	586.000,00	460.022,07	391.879,47
U	V	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	2.049.500,00	1.800.499,93	533.121,72
U	V	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005	-	-	-
U	V	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	1.595.000,00	1.400.432,86	1.400.432,86
U	V	Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	48.000,00	46.963,57	38.924,52
U	V	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	50.000,00	24.268,72	23.149,87
U	IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	564.000,00	477.997,91	301.991,47
U	V	Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	564.000,00	477.997,91	301.991,47
U	V	Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	-	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000	11.780.000,00	11.341.616,70	11.033.420,77
U	IV	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	11.755.000,00	11.316.616,70	11.033.420,77
U	V	Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	11.615.000,00	11.203.445,81	10.920.249,88
U	V	Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	-	-	-
U	V	Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	-	-	-
U	V	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999	140.000,00	113.170,89	113.170,89
U	IV	Altri Contributi sociali	U.1.01.02.02.000	25.000,00	25.000,00	-
U	V	Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	25.000,00	25.000,00	-
U	V	Indennità di fine servizio - quota annuale	U.1.01.02.02.003	-	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	3.920.500,00	3.718.174,90	3.592.242,60
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000	3.920.500,00	3.718.174,90	3.592.242,60
U	IV	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	3.655.500,00	3.477.589,35	3.477.589,35
U	V	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	3.655.500,00	3.477.589,35	3.477.589,35
U	IV	Imposta di registro e di bollo	U.1.02.01.02.000	20.000,00	-	-



U	V	Imposta di registro e di bollo	U.1.02.01.02.001	20.000,00	-	-
U	IV	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.06.000	240.000,00	240.000,00	114.074,00
U	V	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.06.001	240.000,00	240.000,00	114.074,00
U	IV	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.000	5.000,00	585,55	579,25
U	V	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.999	5.000,00	585,55	579,25
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	13.889.340,00	11.203.303,09	8.069.193,18
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	139.950,00	109.332,47	87.095,97
U	IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	34.950,00	29.280,67	22.811,33
U	V	Giornali e riviste	U.1.03.01.01.001	34.950,00	29.280,67	22.811,33
U	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	105.000,00	80.051,80	64.284,64
U	V	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001	20.000,00	19.914,43	16.520,35
U	V	Materiale informatico	U.1.03.01.02.006	10.000,00	4.281,25	4.281,25
U	V	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	U.1.03.01.02.999	75.000,00	55.856,12	43.483,04
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000	13.749.390,00	11.093.970,62	7.982.097,21
U	IV	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	1.190.000,00	954.591,95	888.559,29
U	V	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	1.035.000,00	819.615,53	810.165,21
U	V	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	U.1.03.02.01.002	60.000,00	45.676,42	38.810,74
U	V	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	95.000,00	89.300,00	39.583,34
U	IV	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	U.1.03.02.02.000	372.450,00	249.844,20	209.142,54
U	V	Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	175.000,00	159.081,16	132.161,84
U	V	Pubblicità	U.1.03.02.02.004	106.000,00	1.346,49	1.346,49
U	V	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	U.1.03.02.02.005	6.000,00	4.545,20	2.251,60
U	V	Altre spese per relazioni pubbl., convegni e mostre, pubblicità nac	U.1.03.02.02.999	85.450,00	84.871,35	73.382,61
U	IV	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.04.000	19.800,00	12.809,00	9.002,60
U	V	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004	-	-	-
U	V	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	19.800,00	12.809,00	9.002,60
U	IV	Utenze e canoni	U.1.03.02.05.000	925.050,00	759.129,14	451.707,95
U	V	Telefonia fissa	U.1.03.02.05.001	30.100,00	21.000,00	6.439,55
U	V	Telefonia mobile	U.1.03.02.05.002	46.750,00	28.700,00	11.767,01
U	V	Accesso a banche dati e a pubblicazioni <i>on line</i>	U.1.03.02.05.003	184.000,00	164.478,16	158.716,56



U	V	Energia elettrica	U.1.03.02.05.004	654.400,00	538.126,29	272.013,94
U	V	Acqua	U.1.03.02.05.005	6.300,00	6.000,00	1.946,20
U	V	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	U.1.03.02.05.999	3.500,00	824,69	824,69
U	IV	Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	4.502.400,00	4.463.006,67	3.851.698,65
U	V	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	3.669.050,00	3.669.046,80	3.292.423,52
U	V	Noleggi di mezzi di trasporto	U.1.03.02.07.002	30.000,00	29.309,51	12.542,93
U	V	Licenze d'uso per software	U.1.03.02.07.006	750.000,00	735.513,28	523.940,31
U	V	Noleggi di impianti e macchinari	U.1.03.02.07.008	53.350,00	29.137,08	22.791,89
U	IV	Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	281.830,00	223.430,38	92.452,49
U	V	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	U.1.03.02.09.008	262.830,00	211.235,13	84.867,01
U	V	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	U.1.03.02.09.011	19.000,00	12.195,25	7.585,48
U	IV	Consulenze	U.1.03.02.10.000	68.000,00	270,00	-
U	V	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	U.1.03.02.10.001	68.000,00	270,00	-
U	IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	1.755.760,00	869.678,75	589.521,00
U	V	Interpretariato e traduzioni	U.1.03.02.11.001	20.000,00	19.016,90	16.549,32
U	V	Patrocinio legale	U.1.03.02.11.006	70.000,00	188,55	188,55
U	V	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	U.1.03.02.11.999	1.665.760,00	850.473,30	572.783,13
U	IV	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	35.000,00	35.000,00	11.666,65
U	V	Collaborazioni coordinate e a progetto	U.1.03.02.12.003	35.000,00	35.000,00	11.666,65
U	IV	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	U.1.03.02.13.000	1.443.500,00	1.264.796,13	984.723,58
U	V	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	U.1.03.02.13.001	580.000,00	474.524,59	355.255,26
U	V	Servizi di pulizia e lavanderia	U.1.03.02.13.002	538.000,00	490.410,70	372.319,05
U	V	Stampa e rilegatura	U.1.03.02.13.004	15.500,00	14.107,60	9.857,60
U	V	Altri servizi ausiliari n.a.c.	U.1.03.02.13.999	310.000,00	285.753,24	247.291,67
U	IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	22.850,00	16.904,23	15.905,63
U	V	Pubblicazione bandi di gara	U.1.03.02.16.001	20.000,00	14.198,13	14.198,13
U	V	Spese postali	U.1.03.02.16.002	2.850,00	2.706,10	1.707,50
U	IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	48.000,00	30.943,47	18.444,72
U	V	Oneri per servizio di tesoreria	U.1.03.02.17.002	48.000,00	30.943,47	18.444,72
U	V	Spese per servizi finanziari n.a.c.	U.1.03.02.17.999	-	-	-
U	IV	Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	75.000,00	58.667,29	6.933,75
U	V	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	75.000,00	58.667,29	6.933,75
U	IV	Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	2.872.750,00	2.059.153,56	790.324,22
U	V	Gestione e manutenzione applicazioni	U.1.03.02.19.001	334.450,00	236.928,50	164.134,17



U	V	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenz.	U.1.03.02.19.004	290.000,00	143.783,30	64.519,02
U	V	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.005	1.290.000,00	1.002.067,59	268.360,11
U	V	Servizi di sicurezza	U.1.03.02.19.006	598.300,00	367.877,72	152.640,86
U	V	Servizi di gestione documentale	U.1.03.02.19.007	360.000,00	308.496,45	140.670,06
U	IV	Altri servizi	U.1.03.02.99.000	137.000,00	95.745,85	62.014,14
U	V	Quote di associazioni	U.1.03.02.99.003	50.000,00	34.590,00	34.590,00
U	V	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	25.000,00	6.653,23	553,83
U	V	Servizi per attività di rappresentanza	U.1.03.02.99.011	10.000,00	2.502,70	1.358,43
U	V	Rassegna stampa	U.1.03.02.99.012	52.000,00	51.999,92	25.511,88
U	V	Comunicazione WEB	U.1.03.02.99.013	-	-	-
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000	3.269.500,00	3.183.185,83	1.407.574,70
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	U.1.04.01.00.000	3.172.075,00	3.155.612,50	1.393.601,37
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	U.1.04.01.01.000	20.000,00		3.958,01
U	V	Trasferimenti correnti a altri enti centrali produttori di servizi economici	U.1.04.01.01.009	20.000,00	3.958,01	3.958,01
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.000	3.152.075,00	3.151.654,49	1.389.643,36
U	V	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	U.1.04.01.02.001	3.152.075,00	3.151.654,49	1.389.643,36
U	V	Trasferimenti correnti a Università	U.1.04.01.02.008	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	U.1.04.02.00.000	97.425,00	27.573,33	13.973,33
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	U.1.04.02.03.000	97.425,00	27.573,33	13.973,33
U	V	Tirocini formativi curricolari	U.1.04.02.03.005	97.425,00	27.573,33	13.973,33
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	530.000,00	336.589,59	19.502,52
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000	370.000,00	316.336,39	-
U	IV	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.000	370.000,00	316.336,39	-
U	V	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.001	370.000,00	316.336,39	-
U	III	Rimborsi di imposte in uscita	U.1.09.02.00.000	10.000,00	-	-
U	IV	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	U.1.09.02.01.000	10.000,00	-	-
U	V	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	U.1.09.02.01.001	10.000,00	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.00.000	150.000,00	20.253,20	19.502,52
U	IV	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.000	150.000,00	20.253,20	19.502,52



U	V	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.001	150.000,00	20.253,20	19.502,52
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	2.591.000,00	1.270.656,11	44.279,69
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000	1.000.000,00	-	-
U	IV	Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000	1.000.000,00	-	-
U	V	Fondi di riserva	U.1.10.01.01.001	1.000.000,00	-	-
U	III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000	1.591.000,00	1.270.656,11	44.279,69
U	IV	Premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	62.000,00	49.225,06	32.038,84
U	V	Premi di assicurazione su beni immobili	U.1.10.04.01.002	18.500,00	13.062,97	599,00
U	V	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	U.1.10.04.01.003	43.500,00	36.162,09	31.439,84
U	IV	Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.000	1.529.000,00	1.221.431,05	12.240,85
U	V	Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.999	1.529.000,00	1.221.431,05	12.240,85
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	10.350.500,00	10.109.084,49	65.915,50
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000	535.000,00	443.913,18	16.033,35
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000	380.000,00	358.513,18	16.033,35
U	IV	Mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	87.500,00	87.482,17	9.600,18
U	V	Mobili e arredi per ufficio	U.2.02.01.03.001	87.500,00	87.482,17	9.600,18
U	IV	Macchine per ufficio	U.2.02.01.06.000	25.000,00	4.079,04	1.259,04
U	V	Macchine per ufficio	U.2.02.01.06.001	25.000,00	4.079,04	1.259,04
U	IV	Hardware	U.2.02.01.07.000	267.500,00	266.951,97	5.174,13
U	V	Server	U.2.02.01.07.001	140.000,00	139.990,12	-
U	V	Postazioni di lavoro	U.2.02.01.07.002	87.500,00	87.404,20	1.244,40
U	V	Apparati di telecomunicazione	U.2.02.01.07.004	40.000,00	39.557,65	3.929,73
U	III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000	155.000,00	85.400,00	-
U	IV	Software	U.2.02.03.02.000	155.000,00	85.400,00	-
U	V	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	U.2.02.03.02.001	155.000,00	85.400,00	-
U	II	Altre spese in conto capitale	U.2.05.99.00.000	9.815.500,00	9.665.171,31	49.882,15
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	U.2.05.99.99.000	9.815.500,00	9.665.171,31	49.882,15
U	IV	Altre spese in conto capitale n.a.c.	U.2.05.99.99.999	9.815.500,00	9.665.171,31	49.882,15
U	V	Altre spese in conto capitale n.a.c.	U.2.05.01.99.999	9.815.500,00	9.665.171,31	49.882,15
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000	25.651.250,00	22.855.446,00	22.787.819,56
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000	25.651.250,00	22.855.446,00	22.787.819,56
U	III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000	2.000.000,00	1.735.029,48	1.733.682,26
U	IV	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.000	2.000.000,00	1.735.029,48	1.733.682,26
U	V	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.001	2.000.000,00	1.735.029,48	1.733.682,26
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	U.7.01.02.00.000	23.432.750,00	20.796.768,57	20.794.721,90



U	IV	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.01.000	18.150.000,00	16.048.751,85	16.048.751,85
U	V	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.01.001	18.150.000,00	16.048.751,85	16.048.751,85
U	IV	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.02.000	4.952.750,00	4.469.460,64	4.468.750,84
U	V	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.02.001	4.952.750,00	4.469.460,64	4.468.750,84
U	IV	Altri versamenti di ritenute al personale dip. per conto di terzi	U.7.01.02.99.000	330.000,00	278.556,08	277.219,21
U	V	Altri versamenti di ritenute al personale dip. per conto di terzi	U.7.01.02.99.999	330.000,00	278.556,08	277.219,21
U	III	Altre uscite per partite di giro	U.7.01.99.00.000	218.500,00	323.647,95	259.415,40
U	IV	Spese non andate a buon fine	U.7.01.99.01.000	100.000,00	224.883,36	167.035,40
U	V	Spese non andate a buon fine	U.7.01.99.01.001	100.000,00	224.883,36	167.035,40
U	IV	Costituzione fondi economali e carte aziendali	U.7.01.99.03.000	103.300,00	80.000,00	80.000,00
U	V	Costituzione fondi economali e carte aziendali	U.7.01.99.03.001	103.300,00	80.000,00	80.000,00
U	IV	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	U.7.01.99.99.000	15.200,00	18.764,59	12.380,00
U	V	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	U.7.01.99.99.999	15.200,00	18.764,59	12.380,00
U	I	TOTALE USCITE		115.678.590,00	105.922.644,03	86.994.832,45

ALLEGATO 2 - CONTABILITÀ ANALITICA 2023

Nell'ambito della contabilità analitica, le spese sostenute nel corso di ogni esercizio finanziario vengono aggregate nei centri di responsabilità gestionale corrispondenti alle unità organizzative di primo livello: Direzioni, Servizi, Segretariato generale. Sono, altresì, aggregate in separati Centri di costo le spese relative agli Organi collegiali e al personale che temporaneamente non è nella disponibilità dell'Amministrazione (comando, distacco, aspettativa, ecc.).

Nell'ambito della contabilità analitica, il valore da attribuire a tali centri di costo viene individuato considerando la relativa quota dei seguenti macro-aggregati di spesa:

indennità ed oneri degli Organi collegiali, in cui sono ricompresi gli oneri direttamente riferibili ai compensi e rimborsi per i membri degli Organi collegiali.

Tali spese sono attribuite integralmente al solo centro di costo "Organi collegiali".

spese del personale, dato dalla somma degli emolumenti corrisposti ai dipendenti (voci delle componenti stipendiali, oneri per prestazioni di lavoro straordinario, oneri fiscali e previdenziali, ecc.), nonché di altre spese comunque sostenute per il personale e registrate nella contabilità generale dell'Autorità (ad esempio, la quota di accantonamento annuale del trattamento fine rapporto, per previdenza integrativa, premi assicurativi Inail, ecc.).

Le spese del personale dipendente sono attribuite, in modo puntuale, ai diversi centri di costo dal sistema gestionale in uso nell'Autorità in occasione delle elaborazioni delle buste paga mensili e tengono conto delle variazioni intervenute in corso di anno. All'ambito delle spese del personale sono ricondotte – dandone comunque separata evidenza – anche le spese per le missioni svolte, sul territorio nazionale o internazionale, da parte del personale dipendente.

spese di funzionamento generale, includono gli oneri sostenuti per beni e servizi necessari al funzionamento dell'Amministrazione quali, a titolo esemplificativo, gli oneri di locazione, le spese per la manutenzione, la pulizia e la vigilanza delle sedi, spese per utenze e i servizi informatici, ecc.

Tali costi sono attribuiti ai diversi centri di costo in ragione del personale incardinato nelle varie strutture organizzative dell'Autorità, attraverso il cd. metodo pro-capite, calcolato tenendo conto della consistenza media annuale rapportata all'intero anno di riferimento. In tale modo si assicura che la distribuzione delle spese generali ripartite pro-capite a ciascuna risorsa umana, sia contabilizzata nel centro di costo per il periodo di effettiva presenza nell'unità organizzativa di incardinamento.

spese dirette, rientrano in tale macro-aggregato le spese direttamente riconducibili a beni e servizi acquisiti per lo svolgimento delle attività settoriali istituzionali, quali i servizi di monitoraggio delle comunicazioni audiovisive commerciali e degli affollamenti pubblicitari nel settore dei servizi media; di revisione e certificazione della contabilità regolatoria e degli oneri del servizio universale nel settore delle comunicazioni elettroniche; di attività dei Co.re.com. per le attività delegate; di partecipazione a enti e organismi internazionali nei settori di competenza istituzionale dell'Autorità (Berec, Irg, Erg-a, Erg-P, ecc.); dei software esclusivamente destinati ad alcune attività specifiche, come la gestione del sistema delle frequenze o quelle per la gestione e operatività della piattaforma di contrasto e repressione della pirateria on-line ai sensi della legge n. 93/2023.

Le spese dirette vengono attribuite in modo puntuale ai singoli centri di costo.

Con riferimento alla gestione di competenza 2023 le spese sostenute dall'Autorità del corso dell'anno 2023, al netto delle partite di giro, sono risultate complessivamente pari a 83.067 €/migl. e vengono ripartite nei diversi centri di responsabilità secondo i valori riportati nella seguente tabella 1.

Tabella 1 – Risultati di sintesi della Contabilità Analitica 2023 dell’AGCOM (euro/migl.)

Centri di costo/ U.O.	Ind. oneri Org. Coll.	Spese per il personale		Spese funz. generale	Spese dirette	Totale
		Retribuzioni oneri, ecc.	Spese missioni			
Organi collegiali, Gabinetto e Staff	1.048	3.710	18	747	-	5.523
Segretariato generale	-	7.034	18	1.055	3.437	11.545
Servizio sistemi controlli interni	-	2.804	1	334	-	3.139
Servizio giuridico	-	3.263	1	622	-	3.886
Servizio programmazione finanziaria e bilancio	-	4.008	0	640	-	4.649
Servizio sistemi informativi e digitalizzazione	-	2.392	0	474	46	2.912
Servizio affari generali e contratti	-	5.109	5	873	-	5.987
Servizio risorse umane	-	2.091	1	342	-	2.434
Direzione reti e servizi di comunicazioni elettroniche	-	7.745	21	1.182	-	8.947
Direzione servizi media	-	5.857	3	816	769	7.445
Direzione tutela consumatori	-	5.549	14	855	-	6.419
Direzione servizi digitali	-	4.288	6	679	13	4.986
Direzione servizi postali	-	4.295	27	593	-	4.915
Direzione studi, ricerche e statistiche	-	5.110	3	710	646	6.469
Servizio Rapporti UE e attività internazionale	-	2.528	41	321	119	3.010
Personale comando, distac. e asp.	-	801	-	-	-	801
TOTALE COMPLESSIVO	1.048	66.585	159	10.245	5.030	83.067

ALLEGATO 3 - MISSIONI E PROGRAMMI

Ai sensi dell'art. 21, comma 2, quarto periodo, della legge n. 196/2009 e in coerenza con quanto indicato nella circolare applicativa n. 23 del 2013 del Ministero dell'economia⁴⁶, ai fini della rappresentazione delle spese dell'Autorità per “missioni e programmi” sono state individuate, sulla base delle competenze attribuite dalla legge, le seguenti missioni:

- A. “*Regolazione dei mercati*”, che raggruppa le spese sostenute dall'Autorità per lo svolgimento dei compiti di regolazione, vigilanza e controllo dei settori delle comunicazioni attribuiti dalla legge;
- B. “*Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*”, che raggruppa le spese di funzionamento dell'apparato amministrativo, condivise tra più finalità istituzionali e non attribuibili puntualmente alla missione individuata. In questa categoria rientrano le spese connesse alle attività di “indirizzo politico” e agli “affari generali”.
- C. “*Fondi da ripartire*”, in cui sono ricompresi gli oneri relativi a fondi che, in sede di previsione, sono destinati a finalità non riconducibili a specifiche missioni, in quanto l'attribuzione delle risorse è demandata ad atti e provvedimenti eventualmente adottati in corso di gestione. In tale missione, dunque, sono ricondotte le spese relative al fondo di riserva previsto dall'art. 9, comma 5, del Regolamento per la gestione amministrativa e la contabilità dell'Autorità, cui non è stato necessario fare ricorso nel corso dell'esercizio 2023;
- D. “*Servizi per conto terzi e partite di giro*”, che fornisce evidenza delle operazioni contabili effettuate dalle amministrazioni pubbliche in qualità di sostituti d'imposta e per altre attività gestionali relative a operazioni per conto terzi.

Nell'ambito delle missioni A e B sono stati, quindi, definiti i programmi di spesa⁴⁷:

- con riferimento alla missione “Regolazione dei mercati” (Missione A):

⁴⁶ Circolare MEF-RGS del 13 maggio 2013, n. 23 *Indicazioni relative all'applicazione del DPCM 12 dicembre 2012 recante “definizione delle linee guida generali per l'individuazione delle missioni delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera a), del d.lgs. n. 91/2011”*.

⁴⁷ I programmi rappresentano aggregati di spesa con finalità omogenea diretti al perseguimento di risultati, definiti in termini di prodotti e di servizi finali, allo scopo di conseguire gli obiettivi stabiliti nell'ambito delle missioni.

- “Regolazione, vigilanza sui mercati, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori” (progr. A.1) nei settori ed ambiti di competenza istituzionale dell’Autorità;
- nell’ambito della missione “Servizi istituzionali e generali dell’Amministrazione” (Missione B):
 - “Definizione e attuazione dell’indirizzo politico” (Prog. B.1)
 - “Servizi amministrativi e generali per l’Autorità” (Prog. B.2).

Il programma “Regolazione, vigilanza sui mercati, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori” (progr. A.1) ricomprende i costi sostenuti per l’esercizio delle funzioni di regolamentazione, di vigilanza, controllo e tutela dei consumatori e utenti relative ai settori delle comunicazioni elettroniche, dei servizi *media*, dei servizi postali e dei servizi digitali (servizi di intermediazione *online* e dei motori di ricerca *online*, servizi di piattaforma per la condivisione video, tutela del diritto d’autore e diritti connessi nel mercato unico digitale, prevenzione contrasto della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d’autore in base alle nuove competenze attribuite all’Autorità con la legge n. 93/2023).

In tale programma confluiscono, pertanto, le spese relative alla Direzione reti e servizi di comunicazione elettronica, alla Direzione tutela dei consumatori, alla Direzione servizi *media*, alla Direzione servizi postali, alla Direzione servizi digitali, alla Direzione studi, ricerche e statistiche, all’Ufficio Corecom e coordinamento Ispettivo e all’Ufficio contact center e relazioni con il pubblico del Segretariato generale nonché al Servizio rapporti con l’UE e attività internazionale.

Al programma B.1 “Definizione e attuazione dell’indirizzo politico” sono ricondotti i costi sostenuti per la realizzazione delle attività connesse alla definizione e all’attuazione dell’indirizzo politico dell’Autorità.

In tale programma confluiscono, quindi, le spese relative agli Organi di vertice dell’Autorità, al Capo di gabinetto e alle connesse strutture di supporto, al Segretariato generale, al Servizio giuridico e al Servizio sistema dei controlli interni, nonché quelle sostenute per gli organi ausiliari dell’Autorità (Commissione di garanzia e controllo, Comitato etico, Consiglio nazionale degli utenti).

Al programma B.2 “*Servizi amministrativi e generali per l’Autorità*” sono ricondotti i costi connessi allo svolgimento delle attività finalizzate a garantire il funzionamento generale dell’amministrazione.

In tale programma confluiscono, quindi, le spese relative al Servizio risorse umane, al Servizio affari generali e contratti, al Servizio programmazione finanziaria e bilancio e al Servizio sistemi informativi e digitalizzazione.

In coerenza con l’articolazione per *Missioni e Programmi* del bilancio preventivo dell’Autorità per l’esercizio 2023 (Allegato 4, alla Relazione illustrativa al bilancio di previsione per l’esercizio 2023, approvato con delibera 464/22/CONS), per ogni programma viene data evidenza separata delle seguenti aggregazioni di spesa:

- a) *spese del personale*, in cui sono raggruppate tutte le voci di spesa attinenti alle retribuzioni del personale quali la retribuzione fondamentale e accessoria, i buoni pasto, gli oneri previdenziali e fiscali nonché le quote di accantonamento del trattamento di fine rapporto⁴⁸;
- b) *spese per acquisti di beni e servizi specifici della regolazione*, che includono gli oneri sostenuti per l’acquisizione dei servizi funzionali allo svolgimento delle competenze assegnate tra cui, a titolo esemplificativo, le spese per la verifica della contabilità regolatoria, le spese per la gestione del sistema R.O.C. e del catasto delle frequenze, le spese per le attività delegate ai Co.re.com., gli oneri per il monitoraggio delle trasmissioni radiotelevisive e radiofoniche, nonché i costi per la partecipazione ai lavori di enti, organizzazioni ed associazioni di carattere europeo ed internazionale nelle materie di competenza dell’Autorità. In tale aggregato sono imputate anche le spese di missione sostenute dal relativo personale;

⁴⁸ Nel dettaglio nell’aggregato spese del personale sono ricomprese le spese: stipendi e retribuzione al personale dipendente, per relative indennità e compensi per lavoro straordinario, per i buoni pasto; per oneri previdenziali e fiscali a carico dell’Autorità, per il premio di valorizzazione della performance, per le provvidenze a favore del personale, per i rimborsi al personale comandato o in distacco presso l’Autorità, per gli accantonamenti a fondi pensione, per i trasferimenti da altre Amministrazioni dei trattamenti di fine rapporto per i dipendenti e per le indennità di liquidazione al personale cessato dal servizio di cui ai seguenti capitoli di bilancio 1051069.0/1/2/3/6; 1051070.0; 1051071.0; 1051072.0/1; 1051074.0; 1051075.0; 1051079.0; 1051102.0; 1101211.0; 2012200.0/1. Nell’aggregato spese del personale sono altresì ricompresi gli oneri sostenuti per stages e praticantato presso l’Autorità nonché quelle per l’attivazione di collaborazioni coordinate ed a progetto, di cui, rispettivamente ai capitoli 1051096.0 e 1051085.0 del bilancio dell’Autorità.

- c) *indennità ed oneri per gli Organi collegiali*, in cui rientrano le spese direttamente sostenute per i Componenti degli Organi di vertice dell’Autorità (presenti esclusivamente nel programma di spesa B.1.)⁴⁹;
- d) *spese di funzionamento e di carattere generale*, in cui confluiscono le spese sostenute per il funzionamento generale dell’Amministrazione come, a titolo esemplificativo, gli oneri sostenuti per la locazione degli immobili e i relativi servizi di *facility management*, per servizi assicurativi, per utenze e canoni, per imposte e tasse, per servizi ICT, etc. (presenti esclusivamente nel programma di spesa B.2).

Nella seguente tabella A sono rappresentate le evidenze contabili rilevate, a consuntivo, nel corso dell’esercizio 2023 per le diverse missioni e programmi di spesa. Tali valori sono messi a confronto con i corrispondenti importi definiti nel bilancio di previsione 2023 a seguito delle tre variazioni di bilancio. Si precisa che in sede di preventivo erano state inserite nell’aggregato “Spese per beni e servizi specifici” del programma B.1 anche spese relative al funzionamento amministrativo⁵⁰ che più propriamente vanno imputate nel programma B.2. Pertanto, in sede di consuntivo i relativi impegni sono stati imputati nell’aggregato “Spese di funzionamento generale” del programma B.2 (adeguando anche le relative previsioni definitive), ciò garantendo una coerenza anche con il dato di contabilità analitica. Di conseguenza, i valori delle “Spese per beni e servizi specifici” dei programmi B.1 e B.2 contengono esclusivamente i rimborsi per spese di missione.

⁴⁹ Per completezza di rappresentazione, si precisa che al programma di spesa B.1. “*Definizione ed attuazione dell’indirizzo politico*” sono state attribuite anche le spese sostenute per il personale che nel corso dell’anno 2023 ha prestato, in tutto o in parte, la propria attività lavorativa all’esterno dell’Autorità, in posizione di comando, distacco, ecc.

⁵⁰ Si fa riferimento nel dettaglio ai capitoli di bilancio 1031023.0; 1031024.0; 1031025.0; 1031029.2; 1031030.1; 1031030.2; 1031032.0; 1041033.0; 1041036.0; 1161296.0.



Tabella A - Conto consuntivo 2023 - Prospetto Missioni e Programmi (euro)

	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI
MISSIONE A – REGOLAZIONE DEI MERCATI	43.375.973	45.916.678	43.546.901,49	33.934.036,60
Progr. A.1 – Regolazione, vigilanza sui mercati, promozione concorrenza e tutela dei consumatori	43.375.973	45.916.678	43.546.901,49	33.934.036,60
<i>Spese personale</i>	<i>36.800.063</i>	<i>39.755.258</i>	<i>38.388.965,95</i>	<i>31.252.633,01</i>
<i>Spese per beni e servizi specifici della regolazione</i>	<i>6.575.910</i>	<i>6.161.420</i>	<i>5.157.935,54</i>	<i>2.681.403,59</i>
MISSIONE B – SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA AMMINISTRAZIONE	45.051.367	43.110.662	39.520.296,54	30.272.976,29
Progr. B.1 – Definizione ed attuazione indirizzo politico	19.092.875	16.684.741	15.668.467,38	13.005.873,92
<i>Indennità ed oneri per Organi collegiali</i>	<i>1.325.000</i>	<i>1.325.000</i>	<i>1.047.808,63</i>	<i>1.031.492,63</i>
<i>Spese personale</i>	<i>17.494.375</i>	<i>15.332.006</i>	<i>14.595.723,50</i>	<i>11.954.253,79</i>
<i>Spese per beni e servizi specifici dell'indirizzo politico</i>	<i>273.500</i>	<i>27.735</i>	<i>24.935,25</i>	<i>20.127,50</i>
Progr. B.2 – Servizi amministrativi e generali	25.908.492	26.425.920	23.851.829,16	17.267.102,37
<i>Spese personale</i>	<i>14.623.062</i>	<i>14.132.661</i>	<i>13.600.668,27</i>	<i>11.172.012,71</i>
<i>Spese di funzionamento generale</i>	<i>11.285.430</i>	<i>12.285.730</i>	<i>10.244.534,92</i>	<i>6.090.049,06</i>
<i>Spese per beni e servizi specifici dei servizi amministrativi</i>	<i>-</i>	<i>7.530</i>	<i>6.625,97</i>	<i>5.040,60</i>
MISSIONE C - FONDI DA RIPARTIRE	1.000.000	1.000.000	-	-
Progr. C.1 – Fondi di riserva e speciali	1.000.000	1.000.000	-	-
MISSIONE D - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25.651.250	25.651.250	22.855.446,00	22.787.891,56
Progr. D.1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	25.651.250	25.651.250	22.855.446,00	22.787.819,56
TOTALE USCITE	115.028.590	115.678.590	105.922.644,03	86.994.832,45

ALLEGATO 4 - INDICATORI E RISULTATI DI BILANCIO

In sede di bilancio di previsione 2023, facendo riferimento all'articolazione per missioni e programmi di spesa, l'Autorità ha definito il *Piano degli Indicatori e risultati attesi di bilancio per l'esercizio 2023* (Allegato 5, alla Relazione illustrativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2023, approvato con delibera 464/22/CONS).

In particolare, sono stati individuati i seguenti indicatori nell'ambito dell'elenco fornito dall'articolo 21, comma 3, del d.lgs. 91/2011 e allo scopo di misurare l'andamento della spesa:

- a) di realizzazione finanziaria, volti a misurare nel 2023 la capacità delle unità organizzative di utilizzare le risorse loro assegnate per lo svolgimento delle attività relative ai diversi programmi di spesa;
- b) di input, volti a misurare la ripartizione degli oneri (personale, beni e servizi di funzionamento generale, beni e servizi specifici per le attività di regolazione) tra i diversi programmi di spesa e quindi il contributo fornito da ciascuna tipologia di *input* alla realizzazione delle attività e funzioni svolte;
- c) di struttura della spesa, volti a misurare il peso di ciascun programma sul totale delle spese sostenute nel corso dell'esercizio finanziario e quindi l'effettiva capacità della struttura amministrativa di operare, nella dinamica gestionale, in linea con la distribuzione delle risorse, tra le diverse linee di intervento, disposta in sede di adozione del bilancio di previsione 2023;
- d) specifici, volti a misurare il grado di rigidità strutturale del bilancio, nonché l'incidenza di alcune voci di spesa di particolare rilevanza quali il personale, la locazione degli immobili e la gestione dei sistemi informatici e di comunicazione.

I valori *target* degli indicatori di realizzazione finanziaria (punto a) sono stati fissati, per le entrate, in misura fissa per le diverse fonti di finanziamento, mentre per le spese sono articolati su due livelli, spese di natura ricorrente e tendenzialmente stabili nel tempo (indennità per Organi collegiali, spese per personale, spese per beni e servizi di funzionamento) e spese connotate da una certa variabilità (spese per beni e servizi specifici delle attività di regolazione) (tabelle 1 e 2).



Tabella 1 – Indicatori di realizzazione finanziaria esercizio 2023 - Entrate (valori %)

	Entrate contributive		Altre entrate	
	Target	Effettivo	Target	Effettivo
Capacità di accertamento (Accertamenti/stanziamento)	90	95,5	90	785,4
Capacità di riscossione (Riscossioni/Accertamenti)	95	100	95	31,2

Tabella 2- Indicatori di realizzazione finanziaria per l'esercizio 2023 - Spese (valori %)

	Progr. A1		Progr. B1		Progr. B2	
	Target	Effettivo	Target	Effettivo	Target	Effettivo
Indennità ed oneri per organi collegiali						
Capacità di impegno (Impegni/stanziamento)			80	79		
Capacità di pagamento (Pagamenti/Impegni)			85	98		
Capacità di S.R.P. (Pagamenti a residuo/Residui totali)			80	71		
Spese personale						
Capacità di impegno (Impegni/stanziamento)	80	97	80	95	80	96
Capacità di pagamento (Pagamenti/Impegni)	85	81	85	82	85	82
Capacità di S.R.P. al netto accanton. fine rapp. lav. (Pagamenti a residuo/Residui totali)	80	47	80	25	80	42
Spese di funzionamento generale						
Capacità di impegno (Impegni/stanziamento)					85	83
Capacità di pagamento (Pagamenti/Impegni)					85	59
Capacità di S.R.P. (Pagamenti a residuo/Residui totali)					80	42
Spese per beni e servizi specifici						
Capacità di impegno (Impegni/stanziamento)	75	84	75	90	75	88
Capacità di pagamento (Pagamenti/Impegni)	75	52	75	81	75	76
Capacità di S.R.P. (Pagamenti a residuo/Residui totali)	75	62	75	48	75	37

I valori degli indicatori di *input* (tabella 3) sono individuati in base al rapporto tra le spese effettuate per ciascuna tipologia di *input* e la spesa complessivamente sostenuta per i diversi programmi. Al riguardo, si precisa che, nelle colonne relative ai valori previsionali delle successive tabelle 3, 4 e 5, sono riprodotti sia i valori derivanti dagli stanziamenti iniziali – rappresentati nell'allegato 4 alla Relazione illustrativa al bilancio di previsione per l'esercizio

2023, approvato con delibera 464/22/CONS ed indicati tra le parentesi – sia i valori degli stanziamenti definitivi, risultanti a seguito delle variazioni di bilancio approvate con le delibere nn. 101, 267 e 333/23/CONS.

Tabella 3 – Indicatori di input per l'esercizio 2023 (valori %)

Tipologia di input	Prog. A.1		Prog. B.1		Prog. B.2		Prog. C.1		Totale	
	Target	Effettivo	Target	Effettivo	Target	Effettivo	Target	Effettivo	Target	Effettivo
Indennità Organi Collegiali			(7,0) 7,9	6,7					(1,5) 1,5	1,3
Spese personale	(84,8) 86,6	88,2	(91,6) 91,9	93,1	(56,4) 53,5	57,0			(77,1) 76,9	80,2
Spesa beni servizi specifici	(15,2) 13,4	11,8	(1,4) 0,2	0,2	(-) 0,1	0,1			(7,7) 6,9	6,2
Spesa beni servizi funz. generale					(43,6) 46,4	42,9			(12,6) 13,6	12,3
Fondi riserva e speciali							100	0	(1,1) 1,1	-

Gli indicatori di composizione delle spese sono rappresentati dai valori derivanti dal rapporto tra le spese sostenute per ciascun programma di spesa rispetto al totale delle spese sostenute nel corso dell'esercizio 2023 (tabella 4).

Tabella 4 – Indicatori di composizione dei programmi sulla spesa totale (valori %)

	Prog. A.1		Prog. B.1		Prog. B.2		Prog. C.1		Tot
	Prev.	Cons.	Prev.	Cons.	Prev.	Cons.	Prev.	Cons.	
Incidenza	(48,5) 51,0	52,4	(21,4) 18,5	18,9	(29,0) 29,4	28,7	(1,1) 1,1	-	100

Gli indicatori specifici sono volti a monitorare il grado di rigidità del bilancio e l'andamento della spesa in relazione alle componenti di costo relative alle spese per il personale, agli oneri per la locazione degli immobili e alle spese sostenute per la gestione dei sistemi informatici e di comunicazione dell'Autorità (tabella 5).

Tabella 5 – Indicatori specifici: rigidità di bilancio e composizione spese (valori %)

Aggregato spese	Tot.	
	Prev.	Cons.
Spese personale / entrate tot	(77,1) 76,9	83,4
Spese locazione / spese totali	(4,1) 4,1	4,4
Spese ICT / spese totali	(4,0) 4,6	3,9



ALLEGATO 5 - ELENCO RESIDUI PASSIVI E ATTIVI

ELENCO RESIDUI PASSIVI OGGETTO DI CANCELLAZIONE

ANNO	NR	DATA MOVIM.	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	DETTAGLIO	CREDITORE	RESIDUO CANCELLATO
2021	443	29-04-2021	1011005_0	RIMBORSO SPESE E CORRESPONSIONE DI ARRETRATI PER I MEMBRI DELIBERA CONSIGLIO DELIBERAL'AUTORITA'	RINNOVO ACCORDO TRENITALIA 1 5 2021 - 31 12 2022. ANNO 2021. DELIBERA 115 21 CONS	9733 - TRENITALIA SPA SOCIETA' CON SOCIO UNICO	2.008,25
2020	933	01-12-2020	1031023_0	SPESE PER COMITATI E COMMISSIONI - CONSIGLIO NAZIONALE UTENTI	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO SOSTENUTE E DOCUMENTATE ANNO 2020 DELIBERA 342 20 CONS. DELIBERA 389 20 CONS. DELIBERA. 458 11 CONS.	8048 - CONSIGLIO NAZIONALE UTENTI	5.000,00
2021	2	02-01-2021	1031023_0	SPESE PER COMITATI E COMMISSIONI - CONSIGLIO NAZIONALE UTENTI	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO SOSTENUTE NEL PERIODO ATTIVITA' SVOLTA ANNO 2021. DELIBERA 342 20 CONS. DELIBERA 389 20 CONS. DELIBERA 458 11 CONS.	8048 - CONSIGLIO NAZIONALE UTENTI	5.000,00
2020	483	28-05-2020	1031024_0	COMMISSIONE DI GARANZIA E CONTROLLO, COMITATO ETICO	DELIBERA N. 179 20 CONS PROT.0210643; DELIBERA N.178 20 CONS PROT.0210643; DELIBERA N. 637 09 CONS DELIBERA 12 NOVEMBRE 2009; DELIBERA N.669 14 CONS DELIBERA 18 DICEMBRE 2014.COMMISSIONE DI GARANZIA	-	23.833,34
2020	550	18-06-2020	1031024_0	COMMISSIONE DI GARANZIA E CONTROLLO, COMITATO ETICO	DELIBERA N. 207 20 CONS PROT.0224493; DELIBERA N. 206 20 CONS PROT.0224493; DELIBERA N. 28 15 CONS; DELIBERA N.176 12 CONS; DELIBERA N. 226 12 CONS. CONTROLLO INTERNO	-	13.932,01
2021	555	10-06-2021	1031024_0	COMMISSIONE DI GARANZIA E CONTROLLO, COMITATO ETICO	COMPENSO PER IL PRESIDENTE E I COMPONENTI DELIBERA COMITATO ETICO. DELIBERA 654 20 CONS	-	3.600,00
2015	462	18-06-2015	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	RINNOVO ABBONAMENTO AI SERVIZI OFFERTI DALL'AGENZIA DI STAMPA TELPRESS	11165 - TELPRESS ITALIA	5.167,21
2016	144	02-03-2016	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	RINNOVO ABBONAMENTO AI SERVIZI OFFERTI DALL'AGENZIA DI STAMPA IL VELINO AGVNEWS	8285 - IL VELINO - IMPRONTA S.R.L.	1.133,60
2016	1173	31-12-2016	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	ACQUISIZIONE ABBONAMENTO ANNUALE A CONSUMO ALL'ARCHIVIO FOTOGRAFICO FOTOLIA	11380 - FOTOLIA LLC	999,60
2017	504	23-06-2017	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	RINNOVO ABBONAMENTO AI SERVIZI OFFERTI DALL'AGENZIA DI STAMPA ADNKRONOS COLLEGATO A IMP.N.230 2017.	8288 - ADNKRONOS AGENZIA DI NOTIZIE S.P.A.	6.250,00
2017	588	18-07-2017	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	RINNOVO ABBONAMENTO AGENZIA DI STAMPA ANSA UNITAMENTE AL RICEVITORE D' ANTENNA, 10 MESI DAL 01 05 2017 AL 28 02 2018. COLLIMP.N.447 2017	8129 - ANSA AG. NAZ.LE STAMPA ASSOCIATA	2.339,59



2021	349	08-04-2021	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	RINNOVO NOLEGGIO ANTENNA E ASSISTENZA SERVER E PARABOLA 1 3 21-28 02 22 DETERMINA 86 21 SRU PROT115884 21 AFFU 115845 21 AFFE 146589 21 PREV 66113 21 Z8D30DBD34	8129 - ANSA AG. NAZ.LE STAMPA ASSOCIATA	0,04
2021	610	16-06-2021	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	NOLEGGIO E ASSISTENZA DELIBERA SISTEMA TELPRESS TOSCA DETERMINA N. 78 21 SRU P105452 21 RDA NOTA SG E PREV. P98679 2021 TD N. 1618143 P117558 2021 Z7130CB4C6	11165 - TELPRESS ITALIA	8,67
2022	417	06-05-2022	1031025_0	SPESE PER LA RASSEGNA STAMPA E AGENZIE DI STAMPA	RINNOVO ANTENNA PARABOLICA E ASSISTENZA 1 3 2022 - 28 2 2023 n. DETERMINA 67 22 SAGC P137595 22 n. PREV P115392 22 AFFU P137596 22 AFFE P139229 22 ZB73623404	8129 - ANSA AG. NAZ.LE STAMPA ASSOCIATA	0,04
2018	870	15-10-2018	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	ADESIONE AL PROGETTO THE PLAYING FIELD IN AUDIOVISUAL ADVERTISING WHAT DOES IT LOOK LIKE AND WHO' S PLAYNG	10891 - CENTRE ON REGULATION IN EUROPE (CERRE)	200,00
2021	435	28-04-2021	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	INCARICO PER STUDIO SU NUOVI MERCATI DIGITALI. DELIBERA 89 21 CONS n.P125903 2021 ACCETTAZIONE n.P148650 2021 1 ANNO DAL 25 3 2021	10911 - POLLICINO ORESTE	12.500,00
2021	451	04-05-2021	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	INCARICO PER CONSULENZA E STUDIO DI QUESTIONI GIURIDICHE. DAL 18-3-21 AL 17-3-23. DELIBERA 88 21 CONS P119409 2021 ACCETTAZIONE P134471 2021	13708 - SIMONETTI HADRIAN	0,04
2021	1193	31-12-2021	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	CONSULENZA PONZIANI 6 MESI (15 11 21-14 5 22) DELIBERA 371 21 CONS P450540 21 DICHIARAZIONE INCARICO P446582 21 NOCIG	8807 - PONZIANI ERNESTO	128,46
2021	1194	31-12-2021	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	INCARICO CONSULENZA 6 MESI (1 12 21 - 31 5 2022) DELIBERA 370 21 CONS P450534 21 DICHIARAZIONE, ASSICURAZIONE P5826 22 P2804 2022 E 4177 2022 NOCIG	104 - AMBROSINO ANTONELLA	84,00
2022	45	01-01-2022	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	INCARICO PER CONSULENZA E STUDIO DI QUESTIONI GIURIDICHE. DAL 18-3-21 AL 17-3-23. DELIBERA 88 21 CONS P119409 2021 ACCETTAZIONE P134471 2021	13708 - SIMONETTI HADRIAN	0,04
2022	681	28-07-2022	1031029_2	SPESE PER STUDI RICERCA E CONSULENZA	CONSULENZA - PROROGA PER ULTERIORI 6 MESI DAL GIUGNO 2022 DELIBERA 158 22 CONS P173674 2022	104 - AMBROSINO ANTONELLA	1,15
2021	1168	30-12-2021	1031030_2	SPESE PER ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE EX LEGGE 150/2000 - PUBBLICITA'	CAMPAGNA DI COMUNICAZIONE AGCOM-MISE PUBBLICITA'. DELIBERA 355 21 CONS P420910 2021 AVVIO GARA DETERMINA 32 21 SAGC P427108 2021	-	130.000,00
2018	630	26-07-2018	1031032_0	SPESE DI RAPPRESENTANZA	RIMBORSO SPESE RELATORI CONVEGNO TRASPARENZA E LIBERTA' D'INFORMAZIONE. 8 MAGGIO 2018	-	1.509,91
2019	1201	27-12-2019	1031032_0	SPESE DI RAPPRESENTANZA	DETERMINA 350 19 SRU PROT. 535467 2019. RIMBORSI RELATORI SEMINARIO DI FORMAZIONE CORECOM 9-10 12 2019	-	100,00



2021	239	24-02-2021	1031032_0	SPESE DI RAPPRESENTANZA	SPESE PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZA DEI COMMISSARI E PRESIDENTE DELIBERA 282 10 CONS DELIBERA 217 02 CONS	-	6.000,00
2021	255	02-03-2021	1031032_0	SPESE DI RAPPRESENTANZA	NECROLOGIO SCOMPARSA CATRICALA' DETERMINA 68 21 SRU AFFU PROT. 98626 21 Z1530C77B3	13695 - CAIRORCS MEDIA S.P.A.	77,96
2015	967	31-12-2015	1041036_0	SPESE PER ONERI GIUDIZIARI, LITI, ARBITRATI, NOTIFICAZIONI ED ONERI ACCESSORI	PAGAMENTO PARCELLE AVVOCATURA PER L'ANNO 2015.	-	67,52
2022	1290	31-12-2022	1051069_2	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI AL PERSONALE AL TEMPO INDETERMINAERMINAERMINATO (ESCLUSI RIMBORSI SPESE DOCUMENTATI PER MISSIONE)	-	8485 - PERSONALE AUTORITY'	0,10
2022	1173	31-12-2022	1051075_0	PROVVIDENZE A FAVORE DELIBERA PERSONALE IN SERVIZIO E DI QUELLO CESSATO DAL SERVIZIO E DELIBERALE LORO FAMIGLIE	ACCANTONAMENTO ANNUALE A CARICO DELL'AUTORITA' DELIBERA 237_20_CONSL	-	0,01
2021	44	02-01-2021	1051099_1	SPESE PER SERVIZI FINANZIARI	DETERMINA 64 19 SRU DELIBERA 26 2 2019. AFFIDAMENTO DIRETTO PROT 81660 2019. FIDEIUSSIONE IN FAVORE PIME LOCATORE PER LA SEDE DI ROMA. APR-SETT2 021 RIF.P. 719 19 212 20 DA1 3 19A30 9 21	13321 - BANCA POPOLARE DI BARI S.P.A.	925,89
2017	437	06-06-2017	1051102_1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	RIMBORSO AD EQUITALIA SPA DELLE SPESE ESECUTIVE MATURATE NELL' ANNO 2016, AI SENSI DELL' ART.17. COMMA 3 DLGS.N.112 DELIBERA 13 APRILE 1999.	11397 - EQUITALIA SERVIZI DI RISCOSSIONE SPA	4.621,20
2018	1199	31-12-2018	1051102_1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	ACCOGLIMENTO DELL'ISTANZA CAUTELARE NEXIVE COMMERCE SRL NEI LIMITI DELLA RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO INDICATO DALL'AUTORITA', NELLA MISURA DELIBERA 50%	11485 - NEXIVE	9.549,76
2018	1200	31-12-2018	1051102_1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	ACCOGLIMENTO DELL'ISTANZA CAUTELARE NEXIVE SERVICES SRL NEI LIMITI DELLA RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO INDICATO DALL'AUTORITA', NELLA MISURA DELIBERA 50%	11485 - NEXIVE	252,08
2018	1201	31-12-2018	1051102_1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	ACCOGLIMENTO DELL'ISTANZA CAUTELARE NEXIVE SOCIETA' CONSORTILE A R.L. NEI LIMITI DELLA RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO INDICATO DALL'AUTORITA', NELLA MISURA DELIBERA 50%	11485 - NEXIVE	2.569,60
2018	1202	31-12-2018	1051102_1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	ACCOGLIMENTO DELL'ISTANZA CAUTELARE NEXIVE SPA NEI LIMITI DELLA RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO INDICATO DALL'AUTORITA', NELLA MISURA DELIBERA 50%	11485 - NEXIVE	130.658,48
2020	1127	31-12-2020	1051102_1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	DELIBERA N. 334 19 CONS, SENT. 9825 20 DELIBERA TAR, ORD. 4800 19 DELIBERA CDS. COLLEGATO AGLI ACCERTAMENTI N. 1023, N. 1022, N. 1021, N. 1024 SUL CAPITOLO 1011106 1	13342 - NEXIVE S.P.A.	240.849,80
2019	1301	31-12-2019	1051086_0	CANONI DI LOCAZIONE E ONERI CONDOMINIALI	IMPEGNO, IN VIA CAUTELATIVA E PRUDENZIALE, RELATIVO AL CONGUAGLIO DEGLI ONERI CONDOMINIALI TORRE FRANCESCO PER GLI ANNI 2018-2019	11107 - ICAL2 SPA	15.437,03



2021	1250	31-12-2021	1051086_0	CANONI DI LOCAZIONE E ONERI CONDOMINIALI	ONERI PER OCCUPAZIONE SINE TITULO. IMPORTO PARI A 3 MENSILITA'. PARERE AVVOCATURA 23 SETT2021. NOTE PIME P417271 2021.DELIBERA n.492 18 CONS e DELIBERA 660 08 CONS	9912 - PONTIFICIO ISTITUTO MISSIONI ESTERE - P.I.M.E.	525.000,00
2017	1126	31-12-2017	1051087_0	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	PROROGA MANITAL CANONE ED EXTRA CANONE SPESE DI MANUTENZIONE E PRESIDIO IMPIANTO ELETTRICO.	11164 - MANITALIDEA	43.257,70
2018	1306	31-12-2018	1051087_0	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	COPIE AGGIUNTIVE PER CONTRATTI RELATIVI A FAX, FOTOCOPIATRICI MULTIFUNZIONE, STAMPANTI	-	11.398,67
2019	827	13-09-2019	1051087_0	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	PROTOCOLLO ATTUATIVO INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA SEDE NAPOLI	11107 - ICAL2 SPA	10.001,51
2020	15	02-01-2020	1051087_0	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	RIMBORSO COSTI SOSTENUTI DAL PIME PER EXTRA CANONE MANUTENZIONE. DAL 1° GENNAIO 2019 AL 30 SETTEMBRE 2021	9912 - PONTIFICIO ISTITUTO MISSIONI ESTERE - P.I.M.E.	52.790,91
2021	1255	31-12-2021	1051087_0	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	MANUTENZIONE ORDINARIA SINE TITULO. NOTE SAG P412371 2021 E PIME P433685 2021. PROTOCOLLO ATTUATIVO CON PIME P93629 2019 E 405422 2019	9912 - PONTIFICIO ISTITUTO MISSIONI ESTERE - P.I.M.E.	18.251,13
2021	1045	01-12-2021	1051087_1	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI MOBILI	MANUTENZIONE SISTEMI CONDIZIONAMENTO CED ROMA -12 MESI DETERMINA 55 21 SAGC P452988 21 TD N. 1917453 P465724 21 PREV. P422800 21 OFFERTA FTA 468317 21 ZE833F33F9	13951 - VERTIV SRL	36,60
2021	26	02-01-2021	1051091_2	ENERGIA ELETTRICA	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA SEDE DI NAPOLI DAL 1 6 2020 AL 31 5 2021 DELIBERA108 20 CONS P121292 2020 ODA 5437945 P133349 2020 8251176DD3 RIF.P. 336 2020	11289 - ENEL ENERGIA SPA	34.180,55
2018	829	02-10-2018	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	PROROGA FACILITY MANAGEMENT 3 MANITAL. ONERI PER CANONI ED EXTRA CANONI PER SERVIZI DI PULIZIA, DISINFESTAZIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI.DAL 31 05 2018 AL 31 12 2018	11164 - MANITALIDEA	27.005,64
2019	286	21-03-2019	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	PROROGA MANITAL PULIZIA E SMALTIMENTO RIFIUTI DAL 01 01 2019 AL 01 03 2019	11164 - MANITALIDEA	827,09
2019	697	18-07-2019	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	PROROGA 1 MESE CANONI ED EXTRA CANONI PULIZIA E FACCHINAGGIO MANITAL DAL 02 05 2019 AL 01 06 2019	11164 - MANITALIDEA	6.517,50
2019	1206	27-12-2019	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA DELIBERA 75 19 CONS CONTRATTO 48 2019 PROT 173711. SERVIZI A RICHIESTA DI FACCHINAGGIO (EXTRA-CANONE).	13058 - MAST S.P.A.	26.499,99
2019	1209	27-12-2019	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA - DELIBERA135 19 CONS AGG GARA - CONTRATTO 49 2019. SERVIZI A RICHIESTA DI FACCHINAGGIO (EXTRACANONE).	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	45.170,55
2020	30	02-01-2020	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA DELIBERA75 19 CONS CONTRATTO 48 2019 PROT 173711. SERVIZI A RICHIESTA EXTRA-CANONE.	13058 - MAST S.P.A.	20.631,83



2020	32	02-01-2020	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA - DELIBERA135 19 CONS AGG GARA - CONTRATTO 49 2019. SERVIZI A RICHIESTA DI FACCHINAGGIO (EXTRACANONE).	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	47.714,39
2021	31	02-01-2021	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA DELIBERA75 19 CONS CONTRATTO 48 2019 P173711 2019. SERVIZI A RICHIESTA DI FACCHINAGGIO (EXTRACANONE).	13058 - MAST S.P.A.	6.733,95
2021	32	02-01-2021	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA - DELIBERA135 19 CONS AGG GARA - CONTRATTO 49 2019. SERVIZI A RICHIESTA DI FACCHINAGGIO (EXTRACANONE).	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	32.914,78
2021	1244	31-12-2021	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 418 21 CONS.PROROGA TEC IN ATTESA CONV. CONSIP CONTRATTI REP.N.48 2019 E REP.N.51 2019, IN SCAD IL 2 5 22 E IL1 6 22 X PULIZIA E PORTIERATO.CANONE PULIZIA DA 2-6-22 A 31-12-22	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	790,05
2021	1245	31-12-2021	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 418 21 CONS.PROROGA TEC IN ATTESA CONV.CONSIP CONTRATTI REP N 48 2019 E REP N 51 2019, IN SCAD IL 2 5 22 E IL 1 6 22 X PULIZIA E PORTIERATO.EXTRACANONE PULIZIA DA 2-6 A 31-12 22	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	34.459,40
2021	1246	31-12-2021	1051092_0	SERVIZI DI PULIZIA, FACCHINAGGIO E TRASLOCHI	DELIBERA 418 21 CONS.PROROGA TEC IN ATTESA CONV.CONSIP CONTRATTI REP N 48 2019 E REP N 51 2019 ,IN SCAD IL 2 5 22 E IL 1 6 22 X PULIZIA E PORTIERATO.CANONE PULIZIA DA 2-5 A 31-12 22.	13058 - MAST S.P.A.	2.375,30
2019	324	15-04-2019	1051094_0	SPESE PER NOLEGGIO, ESERCIZIO E MANUTENZIONE AUTO E ACQUISTO BUONI TAXI	Convenzione Consip per fornitura di carburante DAL 28 marzo 2019 FINO A SCADENZA CONTRATTO IL 21 02 2023	11323 - ITALIANA PETROLI	307,94
2020	35	02-01-2020	1051094_0	SPESE PER NOLEGGIO, ESERCIZIO E MANUTENZIONE AUTO E ACQUISTO BUONI TAXI	Convenzione Consip per fornitura di carburante DAL 28 marzo 2019 FINO A SCADENZA CONTRATTO IL 21 02 2023	11323 - ITALIANA PETROLI	11.791,61
2020	36	02-01-2020	1051097_0	SERVIZI DI SORVEGLIANZA, CUSTODIA E PORTIERATO	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA DELIBERA75 19 CONS CONTRATTO 48 2019 PROT 173711. SERVIZI DI PORTIERATO A CANONE.	13058 - MAST S.P.A.	37.113,23
2020	37	02-01-2020	1051097_0	SERVIZI DI SORVEGLIANZA, CUSTODIA E PORTIERATO	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA - DELIBERA135 19 CONS AGG GARA - CONTRATTO 49 2019. SERVIZI DI PORTIERATO A CANONE.	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	37.761,92
2021	416	21-04-2021	1051097_0	SERVIZI DI SORVEGLIANZA, CUSTODIA E PORTIERATO	DELIBERA 400 17 CONS AVVIO GARA DELIBERA 75 19 CONS CONTRATTO 48 2019 P173711 2019. SERVIZI A RICHIESTA (EXTRA-CANONE).	13058 - MAST S.P.A.	387,00
2021	1248	31-12-2021	1051097_0	SERVIZI DI SORVEGLIANZA, CUSTODIA E PORTIERATO	DELIBERA 418 21 CONS.PROROGA TEC IN ATTESA CONV. CONSIP CONTRATTI REP N 48 2019 E REP N 51 2019, IN SCAD IL 2 5 22 E IL1 6 22 PER PULIZIA E PORTIERATO.CANONE PORTIERATO DA 2-6 A 31-12 22	13165 - GAMBA FACILITY MANAGEMENT SPA	667,68
2019	1145	10-12-2019	1051081_0	SPESE PER COMMISSIONI DELIBERAL'ENTE (RECLUTAMENTO ECC.)	DELIBERA 113 19 CONS COMPENSI COMPONENTE COMMISSIONE CONCORSO INTERNO PROMOZIONE FUNZIONARIO	13122 - DI GASPARE GIUSEPPE	2.532,92



2019	1146	10-12-2019	1051081_0	SPESE PER COMMISSIONI DELIBERAL'ENTE (RECLUTAMENTO ECC.)	DELIBERA 113 19 CONS COMPENSI COMMISSIONE CONCORSO INTERNO PROMOZIONE FUNZIONARIO	13121 - COCOZZA ANTONIO	2.532,92
2015	963	22-12-2015	1051083_0	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL'ATTIVITA' LAVORATIVA	GARA PER AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PRELIEVO, RIORDINO E CUSTODIA DI DOCUMENTAZIONE DEGLI ARCHIVI DELL'AUTORITA'.	-	6.414,56
2018	1274	31-12-2018	1051083_0	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL'ATTIVITA' LAVORATIVA	SERVIZIO DI CUSTODIA E GESTIONE INFORMATIZZATA DEI DOCUMENTI DI ARCHIVIO DEL REGISTRO DEGLI OPERATORI DI COMUNICAZIONE DELL'AUTORITA'	10582 - CSA S.C.A.R.L.	2.117,68
2018	1226	31-12-2018	1051095_0	SPESE PER LA FORMAZIONE	PARTECIPAZIONE DI UN DIPENDENTE AL CORSO UNIVERSITARIO EUROPEAN APPROACH TO BETTER REGULATION, PRESSO UNIVERSITA' LUMSA DI ROMA	11495 - UNIVERSITA' LUMSA	305,00
2019	712	19-07-2019	1051095_0	SPESE PER LA FORMAZIONE	INCARICO DI FORMAZIONE DOCENTI CORSO DI FORMAZIONE CORECOM AGCOM 27 E 28 GIUGNO 2019	-	714,00
2020	835	16-10-2020	1051095_0	SPESE PER LA FORMAZIONE	CORSO SU CONTABILITA' REGOLATORIA PER 6 DIPENDENTI. DETERMINA 224 20 SRU. AFUS417633. ACC422048. Z7C2EB7E2C.	11234 - BDO ITALIA SPA	3.507,50
2019	89	16-01-2019	1051098_0	ASSICURAZIONI PER SPESE SANITARIE, MORTE E INVALIDITA' PERMANENTE DA MALATTIA E DA INFORTUNIO	RIPETIZIONE SERVIZI ANALOGHI PER DUE ANNI ASSICASSA UNISALUTE DAL 01 01 2019 AL 31 12 2020	11319 - ASSICASSA	10.731,72
2020	1035	23-12-2020	1051098_0	ASSICURAZIONI PER SPESE SANITARIE, MORTE E INVALIDITA' PERMANENTE DA MALATTIA E DA INFORTUNIO	POLIZZA SANITARIA DIPENDENTI PER 6 MESI 1-1-2021 - 30-6-2021. DELIBERA 613 20 CONS PROT 501517 2020. ATTO SOTTOMISSIONE PROT 526400 2020. 6434825991.	11319 - ASSICASSA	26.317,00
2013	1224	31-12-2013	1051091_0	TELEFONIA FISSA	UTENZE VARIE	-	64.340,21
2019	303	01-04-2019	1051091_0	TELEFONIA FISSA	TELEFONIA FISSA 5 FORNITURA SERVIZIO DI TELEFONIA FISSA PER L'AUTORITA'	9192 - FASTWEB SPA	36.071,01
2019	1285	31-12-2019	1051091_0	TELEFONIA FISSA	DETERMINA 364 19 SRU PROT 0548698 CONTRATTO PROT.0548691 UTENZA TELEFONICA RTG CD BILLING N.0817341641	8246 - TELECOM ITALIA SPA	48,84
2021	150	26-01-2021	1051103_0	LICENZE D'USO PER SOFTWARE	SERVIZI TELEMACO PER L'ANNO 2021 DETERMINA 26 21 SRU PROT 32584 21 PREV PROT 398197 20 RDA PROT15876 21 AFFU PROT32510 21 Z8F30387D0	8131 - INFOCAMERE	1.210,24
2021	959	26-10-2021	1051103_0	LICENZE D'USO PER SOFTWARE	RINNOVO SERVIZI DI FORNITURA ASP E ASSISTENZA (1 ANNO) DETERMINA.12 21 SAGC P375599 2021 PREV. P322592 2021 TD N. 1837305 P381979 2021 Z3733200A2	10401 - PA DIGITALE SPA	487,86
2019	14	02-01-2019	1051103_1	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	ACQUISIZIONE DI SERVIZI XLA PREDISPOSIZIONE DI SISTEMI LAN, ATTIVI E PASSIVI PER LA COPERTURA WIRELESS SEDI RM E NA, CONV.CONSIP RETI LOCALI 5	-	234,13
2020	919	29-11-2020	1051103_1	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	UPGRADE BANDA SERVIZI CONNETTIVITA' SPC CONN 2 (STDO-6 RM-NA) FINO A 23 5 2023. IMP 856 E 1298 2018, 16 201, 44 2020. DELIBERA 485 20 CONS. ATTO SOTTOMISS. 495880 2020. 7166866CE8	8246 - TELECOM ITALIA SPA	25.909,29



2021	48	02-01-2021	1051103_1	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	UPGRADE RM-NA CONNETTIVITA' STDO-6 E SICUR SPUN-5 CONV.SPC CONN2 II ANNUALITA' DELIBERA 485 20 CONS P395519 20 PROG.FABB P313748 20 ATTOSOTT P495880 20 7166866CE8 AGO-20 MAG23.	8246 - TELECOM ITALIA SPA	25.909,29
2020	1092	31-12-2020	1051103_2	SERVIZI DI SICUREZZA	SERVIZI DI GESTIONE IDENTITA' DIGITALI E SICUREZZA APPLICATIVA SPC CLOUD-LOTTO 2. DELIBERA 701 20 CONS P8131 21, CONTRATTO P895 21; PIANO FABBIS. P524881 20, 858042243B	13856 - SISTEMI INFORMATIVI SRL	28.250,58
2021	49	02-01-2021	1051103_2	SERVIZI DI SICUREZZA	SERVIZIO WEB AND E-MAIL SECURITY DI FORCEPOINT (HD E SW) E 8 GG PROFESSIONALI DI ASSISTENZA. DELIBERA 262 20 CONS. DETERMINA 165 20 CONS. RDO2600583. 8354061539.	13167 - AKITO	2.830,40
2021	1253	31-12-2021	1051103_2	SERVIZI DI SICUREZZA	AUTORIZZAZIONE ALLA PROSECUZIONE SINO AL 20 LUGLIO 2022 DEL CONTRATTO ESECUTIVO VIGENTE (CIG 858042243B) STIPULATO CON RTI LEONARDO S.P.A. IN ADESIONE AL CONTRATTO QUADRO - LOTTO 2 01-03-2022.	13856 - SISTEMI INFORMATIVI SRL	37.256,24
2022	1170	30-12-2022	1051103_2	SERVIZI DI SICUREZZA	ESTENSIONE AL 31 12 22 CONTRATTO SPC L2 SICUREZZA DELIBERA 279 22 CONS n. P231289 22 PROG. FABB. N .P204710 22 n. COM.PROROGA P224295 22 n. ACC.P252406 22 9409860E1	13856 - SISTEMI INFORMATIVI SRL	0,01
2021	724	23-07-2021	1051103_3	SERVIZI DI GESTIONE DOCUMENTALE	ASSISTENZA ALFRESCO X 24 MESI. DELIBERA 112 21 CONS P166256 21 DELIBERA 165 21 CONS P240525 21 RDO 2787310 P252869 21 DETERMINA 123 20 SRU P484511 21 8691974BD8	11499 - T.A.I. SOFTWARE SOLUTIONS SRL	9.119,50
2018	1279	31-12-2018	1051103_4	ALTRI SERVIZI DI ASSISTENZA INFORMATICA	CONVENZIONE CONSIP " SERVIZI SPC CLOUD COMPUTING EVOLUTI- LOTTO 1" COLL. IMP.N.14 2018	8246 - TELECOM ITALIA SPA	1.688,33
2020	918	29-11-2020	1051103_5	SERVIZI PER SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE	SERVIZI DI MANUTENZIONE CORRETTIVA ED EVOLUTIVA DELIBERA ROC E DELIBERA CNF. 1 8 20-1 8 21. DELIBERA. 636 20 CONS. DELIBERA. 299 20 CONS. AFFU PROT295929 2020 5754775E8C	10451 - ENTERPRISE SERVICE ITALIA	19.753,71
2021	1220	31-12-2021	1051103_5	SERVIZI PER SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE	PROROGA TECNICA CONTRATTO REP.44 15 2 2 22 - 1 10 22 DELIBERA 420 21 CONS P500269 21 COMUNIC PROROGA P495658 21 PREV P483517 21 5754775E8C	10451 - ENTERPRISE SERVICE ITALIA	20.750,15
2017	1166	31-12-2017	1061123_0	ONERI PER LA PARTECIPAZIONE AL BEREK E RELAZIONI CON LE AMMINISTRAZIONI DEGLI STATI ESTERI ED ORGANIZZAZIONI COMUNITARIE E INTERNAZIONALI	SERVIZIO DI RISTORAZIONE PER UNA CENA IN OCCASIONE DELIBERA WORKSHOP EMERG, CROSS BORDER CONTENT PORTABILITY E BIG DATA	11521 - LA BUTTERA	80,00
2021	80	02-01-2021	1081137_0	SPESE PER SOFTWARE E APPLICATIVI RELATIVI ALLA GESTIONE DELIBERA RADIOSPETTRO E CATASTO FREQUENZE	SOFTWARE SIMULAZIONE RADIOELETTRICA CHIRPLUS_BC: SUPPORTO E MANUTENZIONE. II ANNUALITA 1-12-21 30-11-22. DELIBERA 634 20 CONS P509255 20 CONTR P509284 2020 85357492E8 3 ANNI RIF.P.1029 20	10708 - LS TELCOM AG	1.842,00
2017	1150	31-12-2017	1131268_0	SPESE PER SOFTWARE E APPLICAZIONI PER STUDI ECONOMICO-STATISTICI	PROCEDURA COMPARATIVA X TITOLI X L'AFFIDAMENTO DI UN INCARICO DI RICERCA AD UN IN MATERIA DI INFORMAZIONE E PIATTAFORME DIGITALI.	-	14.400,00



2022	221	03-03-2022	2022220_0	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI MOBILI ARREDI PER UFFICIO	FORNITURA E POSA IN OPERA PARETI DIVISORIE DETERMINA 18 22 SAGC P33983 22 PREV P31871 22 ODA N.6623298 P35983 22 ZF734FDD22	11434 - ESTEL GROUP SRL	0,14
2019	1235	31-12-2019	2022220_2	POSTAZIONI DI LAVORO	DELIBERA 476 19 CONS PROT 534217 2019 ODA 5291806 PROT553535 2019. 110 PC PORTATILI.	8223 - ITALWARE SRL	2.657,16
2020	311	23-03-2020	2022220_2	POSTAZIONI DI LAVORO	DETERMINA N.71 20 SRU PROT. 0120839 ODA N.5430857 PROT.0119930 ACQUISIZIONE DI LAPTOP, E DOCKING STATION MONITOR E MATERIALE ACCESSORIO	8223 - ITALWARE SRL	724,68
2021	708	20-07-2021	2022220_2	POSTAZIONI DI LAVORO	ACQUISIZIONE SMARTPHONE IPHONE 12 PRO 256 GB DETERMINA 93 21 SRU P124002 2021 ODA 6084868 P135126 2021 CONTRATTO P151613 2021 Z1530FA773	8246 - TELECOM ITALIA SPA	236,28
2021	807	31-08-2021	2022220_2	POSTAZIONI DI LAVORO	ACQUISIZIONE SMARTPHONE DETERMINA 2 21 SAGC PROT. N. 332343 21 PREV. P331957 21 ODA N. 6299412 21 Z3B32B1DD9	8246 - TELECOM ITALIA SPA	238,92
2022	317	21-03-2022	2022220_2	POSTAZIONI DI LAVORO	ACQUISIZIONE N. 3 MONITOR DRS DETERMINA 35 22 SAGC P65630 22 RDA P61175 22 ODA N.6664777 22 P65805 22 Z2335559DF	13174 - 3FandEDIN	1,00
2019	30	02-01-2019	2022220_3	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONI	ACQUISIZIONE DI UN SAMSUNG GALAXY S8 IN SOSTITUZIONE DI UN SAMSUNG GALAXY PRECEDENTEMENTE ACQUISITO CON DETERMINA N.41 18 SRU	8246 - TELECOM ITALIA SPA	236,92
TOTALE							2.008.842,49

ELENCO RESIDUI ATTIVI OGGETTO DI CANCELLAZIONE

ANNO	NR	DATA MOVIM.	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	DETTAGLIO	RESIDUO CANCELLATO
2013	217	18/11/2013	1022201_0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AUTORITA' AMMINISTRATIVE INDIPENDENTI	RECUPERO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.968,87
2013	231	10/12/2013	1022201_0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AUTORITA' AMMINISTRATIVE INDIPENDENTI	RECUPERO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.979,90
TOTALE						11.948,77



ALLEGATO 6 - STATO PATRIMONIALE

Stampa Stato Patrimoniale Attivo 2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	rifer. art.2424 cc	rifer. DM 26/ 4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B I	B I
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B I 1	B I 1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B I 2	B I 2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.750,00	0,00	B I 3	B I 3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B I 4	B I 4
5	Avviamento	0,00	0,00	B I 5	B I 5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	710.270,30	649.870,30	B I 6	B I 6
9	Altre	0,00	0,00	B I 7	B I 7
Totale immobilizzazioni immateriali		729.020,30	649.870,30		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	405.169,47	492.119,90		
2.1	Terreni	0,00	0,00	B II 1	B II 1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	B II 2	B II 2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	30.395,62	36.515,45	B II 3	B II 3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	119.046,09	187.186,10		
2.7	Mobili e arredi	255.727,76	268.418,35		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	275.693,07	16.915,96	B II 5	B II 5
Totale immobilizzazioni materiali		680.862,54	509.035,86		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	B III 1	B III 1
	a imprese controllate	0,00	0,00	B III 1 a	B III 1 a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	B III 1 b	B III 1 b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B III 2	B III 2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	B III 2 a	B III 2 a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	B III 2 b	B III 2 b
	d altri soggetti	0,00	0,00	B III 2 c e B III 2 d	B III 2 d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B III 3	

Stampa Stato Patrimoniale Attivo 2023

Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.409.882,84	1.158.906,16		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00		
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	C II 2	C II 2
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	C II 3	C II 3
	d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	C II 1	C II 1
4	Altri Crediti	917.152,55	207.872,32	C II 5	C II 5
	a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c <i>altri</i>	917.152,55	207.872,32		
Totale crediti		917.152,55	207.872,32		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C III 1,2,3,4,5	C III 1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C III 6	C III 5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	132.341.691,12	128.662.354,90		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		C IV 1 a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	132.341.691,12	128.662.354,90		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C IV 1	C IV 1 b e C IV 1 c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C IV 2 e C IV 3	C IV 2 e C IV 3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		132.341.691,12	128.662.354,90		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		133.258.843,67	128.870.227,22		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		134.668.726,51	130.029.133,38		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo. (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo. (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Stampa Stato Patrimoniale Passivo 2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				2023	2022	rifer. art.2424 cc	rifer.DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00	A I	A I	
II		Riserve	0,00	0,00			
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	A II, A III	A II, A III	
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00			
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00			
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00			
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00			
III		Risultato economico dell'esercizio	58.666,18	637.088,29	A IX	A IX	
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	16.258.405,53	15.621.317,24	A VII		
V		Riserve negative di beni indisponibili	0,00	0,00			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				16.317.071,71	16.258.405,53		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B 1	B 1	
	2	Per imposte	0,00	0,00	B 2	B 2	
	3	Altri	40.274.037,88	41.008.158,16	B 3	B 3	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				40.274.037,88	41.008.158,16		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				54.234.405,75	46.712.925,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)				54.234.405,75	46.712.925,41		
D) DEBITI (1)							
	1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00			
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D 1 e D 2	D 1	
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00			
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D 4	D 3 e D 4	
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D 5		
	2	Debiti verso fornitori	8.978.116,05	10.916.018,38	D 7	D 6	
	3	Acconti	0,00	0,00	D 6	D 5	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.417.745,66	1.946.750,70			
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00			
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.016.672,20	1.545.677,24			
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D 9	D 8	
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D 10	D 9	
	e	<i>altri soggetti</i>	401.073,46	401.073,46			
	5	Altri debiti	12.447.349,46	13.186.875,20	D 12, D 13, D 14	D 11, D 12, D 13	
	a	<i>tributari</i>	207.797,99	106.424,63			
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.193.485,81	4.912.016,39			
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00			
	d	<i>altri</i>	7.046.065,66	8.168.434,18			
TOTALE DEBITI (D)				23.843.211,17	26.049.644,28		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E	
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E	
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00			
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00			

Stampa Stato Patrimoniale Passivo 2023

	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			134.668.726,51	130.029.133,38		
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo. (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



ALLEGATO 7 - CONTO ECONOMICO

Stampa Conto Economico 2023

	CONTO ECONOMICO	2023	2022	rifer. art.2425 cc	rifer.DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	78.947.354,05	70.789.319,51		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	289.317,33	60.788,98		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	289.317,33	60.788,98		A 5 c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		A 20 c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	A 1	A 1 a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A 2	A 2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A 3	A 3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A 4	A 4
8	Altri ricavi e proventi diversi	906.018,02	2.367.776,96	A 5	A 5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		80.142.689,40	73.217.885,45		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	109.332,47	170.576,55	B 6	B 6
10	Prestazioni di servizi	6.630.963,95	6.954.520,55	B 7	B 7
11	Utilizzo beni di terzi	4.463.006,67	4.110.748,89	B 8	B 8
12	Trasferimenti e contributi	3.183.185,83	3.096.473,93		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.183.185,83	3.096.473,93		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	62.911.375,33	54.936.555,69	B 9	B 9
14	Ammortamenti e svalutazioni	188.841,40	216.494,79	B 10	B 10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.250,00	0,00	B 10 a	B 10 a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	166.021,92	70.701,95	B 10 b	B 10 b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	16.569,48	145.792,84	B 10 c	B 10 c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B 10 d	B 10 d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B 11	B 11
16	Accantonamenti per rischi	13.335.879,72	1.000.000,00	B 12	B 12
17	Altri accantonamenti	0,00	750.000,00	B 13	B 13
18	Oneri diversi di gestione	1.847.831,25	2.123.233,74	B 14	B 14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		92.670.416,62	73.358.604,14		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-12.527.727,22	-140.718,69		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C 15	C 15
a	<i>da societa' controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da societa' partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.184,13	2.179,84	C 16	C 16
Totale proventi finanziari		1.184,13	2.179,84		
<u>Oneri finanziari</u>					

Stampa Conto Economico 2023

21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C 17	C 17
	a <i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.184,13	2.179,84		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D 18	D 18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D 19	D 19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	16.074.747,39	3.899.833,36	E 20	E 20
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.074.747,39	3.899.833,36		E 20 b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E 20 c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	16.074.747,39	3.899.833,36		
25	Oneri straordinari	11.948,77	12.621,60	E 21	E 21
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.948,77	776,54	E 21 b	E 21 b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	E 21 a	E 21 a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	11.845,06	E 21 d	E 21 d
	Totale oneri straordinari	11.948,77	12.621,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	16.062.798,62	3.887.211,76		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.536.255,53	3.748.672,91		
26	Imposte (*)	3.477.589,35	3.111.584,62	E 22	E 22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	58.666,18	637.088,29	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilita' finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



AUTORITÀ PER LE
GARANZIE NELLE
COMUNICAZIONI

ALLEGATO 8 - LIMITI DI SPESA EX LEGGE 160/2019

AUTORITA' PER LE COMUNICAZIONI
ELENCO MOVIMENTI (2023)

(Pagina 1)

ANNO		CAPITOLO	MOVIMENTO	A.R.	DATA	SIOPE	IMPORTO	FATTURA	SOGGETTO	NOTE
2023	I	1051091.2	2023.65.1		01-01-2023	1030205004	I 71.500,00 L 58.833,28 M 58.833,28 12.666,72	2023.FE.21 2023.FE.23 2023.FE.24 2023.FE.25 2023.FE.26 (1)	HERA COMM S.P.A.	ENERGIA ELETTRICA NAPOLI 1-7-22 30-6-23 CONV. CO NSIP ENERGIA ELETTR 19 LOTTO 13 DEL99/22/CONS P1 25570/22 DET54/22/SAGC P117039/22 ODA 6748534 P116 984/22 9175119BB6 RP487/2022
2023	I	1051091.2	2023.66.1		01-01-2023	1030205004	I 114.626,29 L 114.626,29 M 114.626,29 0,00	2023.FE.175 2023.FE.239 2023.FE.240 2023.FE.241 2023.FE.258 (2)	HERA COMM S.P.A.	ENERGIA ELETTRICA ROMA 1-10-22 30-9-23 CONV. CON SIP ENERGIA ELETTR 19 LOTTO 10 DEL99/22/CONS P1 25570/22 DET54/22/SAGC P117039/22 ODA 6748626 P116 968/22 91751694FB
2023	I	1051091.2	2023.483.1		29-05-2023	1030205004	I 3.000,00 L 0,00 M 0,00 3.000,00		HERA COMM S.P.A.	VOLTURA + CONSUMI UTENZA ELETTRICA PIANO 21 NAPOLI DA PREFETTURA A AGCOM FINO A 30/6/23 DTE58/23/SAG C Z773A7047F
2023	I	1051091.2	2023.580.1		05-07-2023	1030205004	I 15.000,00 L 0,00 M 0,00 15.000,00		HERA COMM S.P.A.	INTEGRAZIONE IMPEGNO N.65/2023 SEDE DI NAPOLI DELI BERA 86/23/CONS P96797/23 9175119BB6 - 2 MESI
2023	I	1051091.2	2023.581.1		05-07-2023	1030205004	I 150.000,00 L 58.252,75 M 58.252,75 91.747,25	2023.FE.521 2023.FE.561 2023.FE.626 2023.FE.654 2023.FE.715 (3)	HERA COMM S.P.A.	INTEGRAZIONE IMPEGNO N.66/23 DELIBERA 86/23/CONS P 96797/23 91751694FB FINO A SETTEMBRE 2023
2023	I	1051091.2	2023.738.1		11-09-2023	1030205004	I 100.000,00 L 25.024,38 M 25.024,38 74.975,62	2023.FE.644 2023.FE.645 2023.FE.646 2023.FE.647 2023.FE.648 (4)	HERA COMM S.P.A.	CONVENZIONE ENERGIA ELETTRICA 20 NAPOLI DEL86/23/C ONS P96767/23 DET 102/23/SAGC P145748/23 ODA 72137 25 P91935/23 DA 1-7-23 30-6-24
2023	I	1051091.2	2023.739.1		11-09-2023	1030205004	I 84.000,00 L 15.277,24 M 15.277,24 68.722,76	2023.FE.852 2024.FE.46 2024.FE.66 2024.FE.116 2024.FE.172 (5)	HERA COMM S.P.A.	CONVENZIONE ENERGIA ELETTRICA 20 ROMA DEL86/23/CON S P96767/23 DET 102/23/SAGC P145748/23 ODA 7213873 P91945/23 DA 1-10-23 31-9-24 97556053EC

538.126,29 TOTALE

266.112,35 TOTALE DISPONIBILITA'

AUTORITA' PER LE COMUNICAZIONI
ELENCO MOVIMENTI (2023)

(Pagina 1)

ANNO		CAPITOLO	MOVIMENTO	A.R.	DATA	SIOPE	IMPOR TO	FATTURA	SOGGETTO	NOTE
2023	I	1131271.0	2023.240.1		01-01-2023	1030219005	I 85.000,00 L 0,00 M 0,00 85.000,00		NEW CHANGER SRL	PROGETTO BBMAP - IMPLEMENTAZIONI SOFTWARE DI GESTIONE APPLICATIVI GIS E WEB-GIS. DEL GARA N. 459722/CONS P364129/2022. RDA DI DSR P349041/2022
2023	I	1131271.0	2023.803.1		19-09-2023	1030219005	I 106.425,00 L 98.002,53 M 98.002,53 8.422,47	2023.FE.676	ESRI ITALIA SPA	LICENZE SOFTWARE E SERVIZI PROFESSIONALI GIS DET 43/23/SAGC P58194/23 DET53/23/SAGC P77402/23 DEL123/23/CONS P152323/23 E212849,99IVATO DA 1/7/2023 A 30/6/2025
2023	I	1131271.0	2023.1120.1		13-12-2023	1030219005	I 6.183,00 L 0,00 M 0,00 6.183,00	2024.FC.4	FORSK	RINNOVO 1 ANNO TOOL ATOLL DET188/23/SAGC P268515/23 PREV P 204596/23 AFFU P268508/23 APPE316694/23 E 6183IVAESENTE ZE93CE99F9
2023	I	1131271.0	2023.1133.1		14-12-2023	1030219005	I 157.143,22 L 0,00 M 0,00 157.143,22		ITDM SRL	RINNOVO SERVIZI CLOUD AWS PER BROADBAND MAP DET189/23/SAGC P275169/23 PREV P268187/23 TD 3805762 P275169/23 DA OTTOBRE 2023 A OTTOBRE 2025 A020A9C62B
2023	I	1131271.0	2023.1145.1		19-12-2023	1030219005	I 82.960,00 L 0,00 M 0,00 82.960,00	2024.FE.59	WARE PLACE S.R.L.	RINNOVO LICENZA MODULO EGON UNIT ABITATIVE DET222/23/SAGC P307066/23 TD 3881231 P314598/23 1/2/23-31/12/24 E82960IVATO A0348AADB8

437.711,22 TOTALE

339.708,69 TOTALE DISPONIBILITA'



AUTORITÀ PER LE
GARANZIE NELLE
COMUNICAZIONI

ALLEGATO 9 – RICLASSIFICAZIONE SIOPE

SIOPE Entrata - Reversali dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice SIOPE	Descrizione SIOPE	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1010199001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'atti	76.999.046,17	76.999.046,17
1010199002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attivi	1.948.307,88	1.948.307,88
2010101001	Trasferimenti correnti da Ministeri	198.300,00	198.300,00
2010103001	Trasferimenti correnti da INPS	49.671,31	49.671,31
2010103002	Trasferimenti correnti da INAIL	16.184,36	16.184,36
2010501999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	25.161,66	25.161,66
3030303001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazio	1.122,17	1.122,17
3030304001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	21,17	21,17
3050201001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, conv	108.198,10	108.198,10
3050203004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate i	33.775,98	33.775,98
3050203005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate i	54.244,01	54.244,01
3059999999	Altre entrate correnti n.a.c.	21,01	21,01
9010102001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.735.029,48	1.735.029,48
9010199999	Altre ritenute n.a.c.	21,00	21,00
9010201001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	16.048.967,85	16.048.967,85
9010202001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per con	4.469.460,64	4.469.460,64
9010299999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	278.556,08	278.556,08
9019901001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	224.883,36	224.883,36
9019903001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	70.703,83	70.703,83
9019999999	Altre entrate per partite di giro diverse	16.414,47	16.414,47
TOTALE GENERALE		102.278.090,53	102.278.090,53

SIOPE Spesa - Mandati dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice SIOPE	Descrizione SIOPE	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1010101001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	46.215,26	46.215,26
1010101002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	37.524.824,05	37.524.824,05
1010101003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	456.613,35	456.613,35
1010101004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrispost	1.783.266,60	1.783.266,60
1010101006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	1.400.432,86	1.400.432,86
1010101007	Straordinario per il personale a tempo determinato	44.498,61	44.498,61
1010101008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione	24.268,72	24.268,72
1010102002	Buoni pasto	407.839,08	407.839,08
1010201001	Contributi obbligatori per il personale	10.920.249,88	10.920.249,88
1010201999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	113.170,89	113.170,89
1010202002	Equo indennizzo	24.999,99	24.999,99
1020101001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.477.589,35	3.477.589,35
1020106001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	140.196,16	140.196,16
1020199999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	579,25	579,25
1030101001	Giornali e riviste	24.646,56	24.646,56
1030102001	Carta, cancelleria e stampati	16.520,35	16.520,35
1030102006	Materiale informatico	16.198,76	16.198,76
1030102999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	87.321,71	87.321,71
1030201001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	810.165,21	810.165,21
1030201002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	48.222,10	48.222,10
1030201008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incaric	66.950,02	66.950,02
1030202001	Rimborso per viaggio e trasloco	140.529,96	140.529,96
1030202004	Pubblicità	449.646,49	449.646,49
1030202005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	27.090,00	27.090,00
1030202999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	74.182,61	74.182,61
1030204004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	1.046,53	1.046,53
1030204999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	14.429,00	14.429,00
1030205001	Telefonia fissa	9.862,25	9.862,25
1030205002	Telefonia mobile	44.326,46	44.326,46
1030205003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	196.336,56	196.336,56
1030205004	Energia elettrica	335.021,20	335.021,20
1030205005	Acqua	1.999,94	1.999,94
1030205999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	824,69	824,69
1030207001	Locazione di beni immobili	3.383.774,35	3.383.774,35
1030207002	Noleggi di mezzi di trasporto	20.131,89	20.131,89
1030207006	Licenze d'uso per software	724.830,62	724.830,62
1030207008	Noleggi di impianti e macchinari	60.617,25	60.617,25
1030209008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	206.310,00	206.310,00
1030209011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	17.144,18	17.144,18
1030210001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	39.168,39	39.168,39
1030211001	Interpretariato e traduzioni	16.549,32	16.549,32
1030211006	Patrocinio legale	78.560,63	78.560,63
1030211999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	1.774.538,18	1.774.538,18
1030212003	Collaborazioni coordinate e a progetto	40.833,31	40.833,31
1030213001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	445.253,98	445.253,98
1030213002	Servizi di pulizia e lavanderia	465.379,78	465.379,78
1030213004	Stampa e rilegatura	9.857,60	9.857,60
1030213999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	318.100,47	318.100,47
1030216001	Pubblicazione bandi di gara	14.198,13	14.198,13
1030216002	Spese postali	1.732,50	1.732,50
1030217002	Oneri per servizio di tesoreria	54.344,43	54.344,43
1030218001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	45.465,73	45.465,73
1030219001	Gestione e manutenzione applicazioni	688.211,20	688.211,20
1030219004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	274.894,51	274.894,51
1030219005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	1.141.682,14	1.141.682,14
1030219006	Servizi di sicurezza	316.700,17	316.700,17
1030219007	Servizi di gestione documentale	359.082,67	359.082,67
1030299003	Quote di associazioni	47.590,00	47.590,00
1030299005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	636,63	636,63
1030299011	Servizi per attività di rappresentanza	2.511,12	2.511,12
1030299012	Rassegna stampa	39.916,24	39.916,24
1030299013	Comunicazione WEB	25.000,00	25.000,00
1040101009	Trasferimenti correnti a altri enti centrali produttori di servizi economici	5.593,01	5.593,01

SIOPE Spesa - Mandati dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice SIOPE	Descrizione SIOPE	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1040102001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	2.679.024,53	2.679.024,53
1040203005	Tirocini formativi curriculari	14.473,33	14.473,33
1090101001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,	80.726,55	80.726,55
1099905001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccess	20.057,52	20.057,52
1100401002	Premi di assicurazione su beni immobili	20.908,02	20.908,02
1100401003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	34.574,84	34.574,84
1100499999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	1.262.019,40	1.262.019,40
2020103001	Mobili e arredi per ufficio	34.700,26	34.700,26
2020106001	Macchine per ufficio	1.259,04	1.259,04
2020107002	Postazioni di lavoro	14.825,01	14.825,01
2020107004	Apparati di telecomunicazione	3.929,73	3.929,73
2020302001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	70.047,02	70.047,02
2059999999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	2.238.826,22	2.238.826,22
7010102001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.734.474,26	1.734.474,26
7010199999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	163,10	163,10
7010201001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per c	16.047.959,85	16.047.959,85
7010202001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipe	4.444.967,15	4.444.967,15
7010299999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	282.982,10	282.982,10
7019901001	Spese non andate a buon fine	167.035,40	167.035,40
7019903001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	89.000,00	89.000,00
7019999999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	8.128,10	8.128,10
TOTALE GENERALE		98.598.754,31	98.598.754,31