

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Oggetto: III^a variazione al bilancio di previsione 2022

1. Introduzione

1. A seguito di sopravvenute esigenze gestionali, rappresentate dalle unità organizzative dell'Autorità, si rende necessario effettuare – in via straordinaria ed eccezionale – il terzo intervento di variazione al bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario.¹

2. La manovra in oggetto si rende necessaria per circostanze non prevedibili all'atto della formulazione del bilancio di previsione 2022 e delle due precedenti manovre di bilancio. Nello specifico sono pervenute al Servizio programmazione finanziaria e bilancio le seguenti richieste:

- a. Ufficio Corecom e coordinamento ispettivo richiesta del 23/9/2022 (prot. 273986);
- b. Servizio sistemi informativi del 19/10/2022 (prot. 300806), definita nel corso di successive riunioni (da ultimo il 9/11/2022) e consolidate via mail il 15/11/2022.

3. La variazione di bilancio è, infine, necessaria per rifinanziare i capitoli relativi alle spese del personale (quota corrente e accantonamenti in conto capitale) per effetto del recepimento delle tabelle AGCM relative all'anno 2022 (+ 4,9%) e dell'adeguamento dell'indennità di funzione dei dirigenti (paragrafo 7.4 dell'accordo), avvenuti con la mensilità di ottobre 2022, nonché del riconoscimento dei livelli perequativi previsti dal paragrafo 2 (punti dal 3 al 6) dell'accordo del 6 aprile 2022, avvenuto con la mensilità di novembre 2022. Solo in esito a tali adeguamenti stipendiali (e quindi nei primi giorni di novembre) è stato possibile valorizzare l'incremento relativo accantonamento del trattamento di fine rapporto.

4. Il processo di variazione ha, quindi, richiesto un attento lavoro di individuazione delle disponibilità residue nei vari capitoli di bilancio da poter trasferire a copertura del nuovo fabbisogno, culminato con la ricezione delle conferme da parte dei responsabili del capitolo, acquisite nel periodo dal 2 al 15 novembre 2022.

¹ Il bilancio di previsione 2022 è stato approvato dal Consiglio con la delibera n. 429/21/CONS del 22 dicembre 2021 ed è stato oggetto della prima variazione approvata dal Consiglio con la delibera n. 174/22/CONS del 30 maggio 2022 e della seconda variazione approvata dal Consiglio con la delibera n. 296/22/CONS del 29 luglio 2022.

5. La manovra di variazione così composta, in linea con l'orientamento già espresso nella relazione al bilancio di previsione 2022, consente una diversa distribuzione delle risorse allocate, mantenendo invariato il saldo della spesa complessiva.

6. Nel dettaglio è stata, in primo luogo, richiesta una rimodulazione di 270.000 euro dal Servizio sistemi informativi e digitalizzazione che, attesa la necessità di garantire le forniture di alcuni servizi senza soluzione di continuità, ha chiesto urgentemente, le risorse finanziarie necessarie sui rispettivi capitoli di spesa al fine di avviare alcune gare per l'acquisizione nel prossimo triennio, in continuità con servizi attualmente in uso dall'Autorità il cui contratto è in scadenza.

7. Per quanto concerne la spesa del personale è emersa la necessità di effettuare una rimodulazione delle spese in conto corrente per un valore di 330.000,00 euro e una rivalutazione, in conto capitale, dell'accantonamento annuale delle indennità relative al trattamento di fine rapporto del personale dipendente per un valore pari a 1.420.000,00 euro. Tali necessità – come detto – derivano, non solo dagli effetti economici registrati in ragione dell'attribuzione al personale dei livelli retributivi previsti dall'accordo sindacale 6 aprile 2022, ratificato con delibera n. 140/22/CONS, ma soprattutto dagli effetti economici dell'incremento, rispetto alle stime di programmazione finanziaria 2022, dei valori dei tabellari stipendiali applicati da ottobre 2022 a valere da gennaio 2022. Infatti, in sede di programmazione finanziaria 2022 era stato stimato un incremento dei tabellari pari al +2%, mentre l'incremento effettivo è risultato pari al + 5,4% così composto: + 0,5% dei valori tabellari 2021 su 2020 e + 4,9% del valore dei tabellari 2022 su 2021.

8. In totale, le sopravvenute esigenze gestionali richiedono la rimodulazione degli stanziamenti di spesa per complessivi 2.028.000,00 euro (cfr. **paragrafo 2**), ferma restando l'invarianza della spesa complessiva che rimane pari a 105.420.250,00 euro (comprese le partite di giro). In particolare, le nuove esigenze di spesa attengono ai capitoli in conto corrente relativi al personale (cfr. **paragrafo 2.1**) e agli acquisti di beni e servizi (cfr. **paragrafo 2.2**), nonché alla rideterminazione dello stanziamento del capitolo in conto capitale concernente l'accantonamento annuale relativo al trattamento di fine rapporto del personale dipendente (cfr. **paragrafo 2.3**).

9. Le coperture delle relative spese si rinvergono rimodulando in diminuzione diversi capitoli, su cui sono registrate economie di spesa rispetto alla programmazione iniziale messe a disposizione della presente variazione di bilancio dai rispettivi responsabili (cfr. **paragrafo 3**).

10. Nell'Allegato 1 è riportata una tabella di sintesi delle variazioni in incremento e in riduzione previste nella variazione di bilancio in questione, con l'evidenza dell'invarianza complessiva della spesa. Nell'Allegato 2 sono riportati i corrispondenti prospetti di variazione estratti dal sistema contabile URBI.

11. Si evidenzia che la manovra in oggetto è coerente con i limiti di spesa vigenti per l'Autorità nell'esercizio 2022 in tema di acquisizione di beni e servizi di cui alla legge n. 160/2019 (cfr. **paragrafo 4**).

2. Variazioni in aumento al piano finanziario 2022

2.1. Spese correnti per le retribuzioni del personale dipendente

12. L'andamento della spesa del personale prevista per l'ultimo bimestre, unitamente alla necessità di disporre di risorse sufficienti ad assicurare la copertura delle spese per retribuzioni e per indennità da corrispondere al personale dipendente, riferibili al corrente esercizio finanziario, ha evidenziato la necessità di effettuare una rimodulazione – per complessivi 330.000,00 euro – degli stanziamenti di alcuni capitoli relativi alla spesa del personale, come di seguito precisato.

13. L'esigenza di effettuare gli interventi di rimodulazione della spesa risulta, da un lato, in conseguenza dell'applicazione delle misure di riconoscimento in funzione perequativa di livelli retributivi, previste dall'accordo sindacale 6 aprile 2022 ratificato con delibera n. 140/22/CONS – sui cui effetti complessivi si rinvia a quanto già rappresentato alla Commissione di garanzia e controllo nella relazione tecnico-finanziaria concernente “*verifica di copertura finanziaria*” (allegato alla nota protocollo n. 120931 dell'8 aprile 2022) – e, dall'altro, dalla rivalutazione dei valori retributivi in recepimento delle tabelle stipendiali AGCM ai sensi dell'accordo sindacale 28 dicembre 2015 ratificato con delibera n. 37/16/CONS (+ 0,5% dei valori tabellari 2021 su 2020 e + 4,9% del valore dei tabellari 2022 su 2021).

14. Nello specifico, sulla base di quanto sopra rappresentato, l'esigenza di rimodulazione, in aumento, riguarda per:

- 280.000,00 euro, il capitolo 1051069.0 relativo a *Stipendi, retribuzioni al personale al tempo indeterminato*, il cui stanziamento passa quindi da 34.837.000,00 euro a 35.117.000,00 euro;
- 45.000,00 euro, il capitolo 1051069.2 relativo a *Indennità ed altri compensi al personale al tempo indeterminato*, il cui stanziamento passa quindi da 610.500,00 euro a 655.500,00 euro;
- 5.000,00 euro il capitolo 1051069.3 relativo a *Indennità ed altri compensi al personale al tempo determinato*, il cui stanziamento passa quindi da 31.000,00 euro a 36.000,00 euro.

15. L'aumento della spesa corrente del personale di 330.000,00 euro è finanziato mediante economie del medesimo importo registrate in esito alla dinamica gestionale sui capitoli relativi agli oneri previdenziali e fiscali.

2.2. Spese per beni e servizi

16. Con riferimento ai capitoli di spesa che attengono all'aggregato beni e servizi sono state rappresentate esigenze di rimodulazione in aumento degli stanziamenti dall'Ufficio Corecom e coordinamento ispettivo e dal Servizio sistemi informativi per complessivi 278.000,00 euro.

17. In particolare, l'Ufficio Corecom e coordinamento ispettivo (nota prot. n. 273986 del 23 settembre 2022) ha chiesto di aumentare lo stanziamento del capitolo 1031027.0 - *Spese per i servizi resi dagli organi di polizia e dalla guardia di finanza* al fine di assicurare la copertura finanziaria degli oneri relativi allo svolgimento delle attività ispettive della Sezione di Polizia Postale e delle Comunicazioni e dal Nucleo Speciale Beni e Servizi della Guardia di Finanza fino alla fine del corrente anno.

18. Come rappresentato nella richiamata nota, infatti, nel corso del 2022, anche alla luce della fine dell'emergenza sanitaria, che ha progressivamente permesso la ripresa delle normali attività ispettive, e delle nuove competenze assegnate all'Autorità, sono aumentate le azioni di vigilanza richieste con il supporto della Polizia e, soprattutto, dei militari della Guardia di Finanza.

19. Pertanto, lo stanziamento del capitolo 1031027.0 - *Spese per i servizi resi dagli organi di polizia e dalla Guardia di finanza* aumenta di 8.000,00 euro, passando da 12.000,00 euro a 20.000,00 euro.

20. L'aumento è finanziato mediante un corrispondente decremento del capitolo missioni ispettive, attribuito alla responsabilità del medesimo Ufficio.

21. Il Servizio sistemi informativi e digitalizzazione (nota prot. 300806 del 19 ottobre 2022 successivamente definita via mail il 15/11/2022) ha rappresentato l'esigenza di incrementare:

- di 70.000,00 euro lo stanziamento del capitolo di spesa 1051103.2 - *Servizi di sicurezza* al fine di bandire la gara per l'affidamento dei servizi di monitoraggio (SOC/SIEM) e dei servizi professionali di sicurezza ICT in convenzione Consip, dando copertura alla prima annualità posta a base d'asta. Lo stanziamento attuale, disposto lo scorso dicembre in sede di programmazione finanziaria 22-24, prevedeva già 160mila euro. Tuttavia, l'esigenza di acquisire nuovi servizi e l'incremento del livello generale dei prezzi registrato negli ultimi mesi rende necessario un adeguamento delle risorse finanziarie da destinare a tali servizi essenziali per il corretto funzionamento dei sistemi informativi dell'amministrazione. Si tratta in particolare di una gara per l'acquisizione dei suddetti servizi con base d'asta di circa 230.000,00 euro annui (Iva inclusa);

- di 200.000,00 euro lo stanziamento del capitolo di spesa 1051103.5 - *Servizi per sistemi e relativa manutenzione*, al fine di dare copertura, del primo anno posto a base d'asta, per indire la gara per l'affidamento dei servizi di cloud computing per la gestione delle piattaforme di *hosting* del sito web, *Conciliaweb*, Diritto d'autore e del sistema integrato dell'Autorità, d'acquisire in convenzione Consip.
22. In ragione delle sopra indicate esigenze, pertanto, lo stanziamento dei capitoli:
- a) 1051103.2 - *Servizi di sicurezza* passa da 390.500,00 euro a 460.500,00 euro;
 - b) 1051103.5 - *Servizi per sistemi e relativa manutenzione* passa da 765.500,00 euro a 965.500,00 euro.
23. Il fabbisogno complessivo in incremento di 278.000,00 euro relativo a beni e servizi (come detto, per ispezioni e per gli adeguamenti delle risorse destinate ai servizi informativi) è finanziato mediante economie sui capitoli relativi a:
- a) Missioni ispettive – capitolo 1031028.0 (-8.000,00 euro);
 - b) Telefonia fissa – capitolo 1051091.0 (-30.000,00 euro);
 - c) Premi di assicurazione su beni immobili e mobili – capitolo 1051098.1 (-28.000,00 euro);
 - d) Premi di assicurazione responsabilità civile presso terzi – capitolo 1051098.2 (-27.000,00 euro);
 - e) Servizi finanziari, capitolo 1051099.1 (-15.000,00 euro);
 - f) Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso, capitolo 1051102.1 (-170.000,00 euro).

2.3. Spese in conto capitale

24. Come diretta conseguenza della sopra rappresentata variazione della spesa corrente del personale per effetto dei reinquadramenti e dei nuovi tabellari stipendiali, occorre procedere all'incremento dello stanziamento attualmente previsto del capitolo 2012200.0 "*Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale cessato dal servizio*" destinato a finanziare il trattamento di fine rapporto del personale dipendente, a seguito della situazione determinatasi per il concomitante e cumulativo effetto derivante dall'interazione di due componenti, che non erano note nel periodo in cui è stata effettuata la valorizzazione dell'accantonamento 2022.

25. Più nello specifico, la stima dell'accantonamento annuale 2022 relativo all'indennità di fine rapporto non considerava – in quanto non noti all'epoca di relativa determinazione (settembre 2021) – gli effetti economici derivanti dall'attribuzione al personale dei livelli retributivi previsti dall'accordo sindacale 6 aprile 2022 e dal maggiore incremento, rispetto alle stime di programmazione finanziaria 2022, dei valori tabellari per

il corrente anno. Infatti, in sede di programmazione finanziaria 2022 era stato stimato un incremento dei tabellari pari al +2%, mentre l'incremento effettivo è risultato pari al +5,4% (cfr. paragrafo 2.1).

26. Sulla base di quanto sopra illustrato, risulta, pertanto, necessario incrementare di 1.420.000,00 euro lo stanziamento del capitolo 2012200.0 *Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale cessato dal servizio*, il cui stanziamento passa da 4.894.000,00 euro ad euro 6.314.000,00.

27. L'aumento della spesa in conto capitale del personale di 1.420.000,00 euro è finanziato mediante economie su alcuni capitoli relativi alla gestione del personale in conto corrente (accantonamento fondi pensione, straordinario per il personale a tempo indeterminato e determinato e per elezioni politiche, missioni nazionali ed estere, spese per accertamenti sanitari, spese per stages e praticantato e assicurazioni per spese sanitarie) nonché economie su alcuni capitoli in conto capitale (spese per l'acquisto beni mobili, arredi per l'ufficio, postazioni di lavoro, apparati di telecomunicazioni, *server*, sviluppo *software* e manutenzione evolutiva).

3. Copertura del fabbisogno in conto corrente e in conto capitale

28. Le risorse necessarie ad assicurare la copertura degli incrementi sopra descritti sono reperite attingendo alle economie attese sui seguenti capitoli di spesa:

1. 1031028.0 - *Missioni ispettive* il cui stanziamento è ridotto di 8.000,00 euro, passando da 30.000,00 euro a 22.000,00 euro.
Il Segretariato generale, infatti, ha confermato tale disponibilità residua sulla base del programma di ispezioni fino alla fine dell'anno;
2. 1051070.0 - *Oneri previdenziali a carico dell'Autorità* il cui stanziamento è ridotto di 90.000,00 euro, passando da 10.427.500,00 euro a 10.337.500,00 euro.
La riduzione può essere effettuata in ragione dell'andamento gestionale registrato sul capitolo fino al mese di ottobre 2022;
3. 1051071.0 - *Oneri fiscali a carico dell'Autorità* il cui stanziamento è ridotto di 240.000,00 euro, passando quindi da 3.334.500,00 euro a 3.094.500.000 euro.
La riduzione può essere effettuata in ragione dell'andamento gestionale registrato sul capitolo fino al mese di ottobre 2022;
4. 1051072.0 - *Straordinario per il personale a tempo indeterminato* il cui stanziamento è ridotto di 14.000,00 euro, passando quindi da 426.000,00 euro a 412.000,00 euro.
La riduzione può essere effettuata in ragione dell'andamento gestionale registrato sul capitolo fino al mese di ottobre 2022;
5. 1051072.1 - *Straordinario per il personale a tempo determinato* il cui stanziamento è ridotto di 4.000,00 euro, passando da 56.000,00 euro a 52.000,00 euro.



- La riduzione può essere effettuata in ragione dell'andamento gestionale registrato sul capitolo fino al mese di ottobre 2022;
6. 1051073.0 - *Missioni nazionali* il cui stanziamento è ridotto di 35.000,00 euro, passando da 90.000,00 euro a 55.000,00 euro.
La riduzione può essere effettuata in ragione dell'andamento gestionale registrato sul capitolo fino al mese di ottobre 2022;
7. 1051079.0 - *Accantonamento fondi pensione* il cui stanziamento è azzerato e passa da 750.000,00 euro a zero. A tal proposito si rileva che il punto 1 dell'accordo sindacale 6 aprile 2022 nel prevedere l'avvio del sistema di previdenza integrativa, basato sul Regolamento per il trattamento di quiescenza e previdenza del personale dell'AGCOM di cui all'accordo sindacale del 29 gennaio 2009, ha modificato il sistema di contribuzione a carico dell'Autorità, disponendo il riconoscimento di un unico contributo aggiuntivo (una tantum pari al 7,34% da erogarsi se il dipendente aderisce in periodo predefinito dopo l'avvio del sistema) da calcolarsi retribuzione annua corrisposta nell'anno di adesione in luogo delle disposizioni dell'accordo sindacale del 26 gennaio 2009 che prevedevano contributi retroattivi. Orbene, gli accantonamenti in bilancio effettuati negli anni passati per assicurare la copertura degli oneri iniziali a carico dell'Autorità risultano ad oggi sufficienti a coprire la minore contribuzione iniziale definita dall'accordo del 6 aprile 2022 e, pertanto, nell'esercizio 2022 la disponibilità del capitolo 1051079.0 "*Accantonamento fondi pensione*" può essere trasferita nel capitolo 2012200.0 "*Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale cessato dal servizio*" a copertura di circa la metà del fabbisogno sopravvenuto in parola.
8. 1051083.0 - *Spese per accertamenti sanitari* resi necessari dall'attività lavorativa il cui stanziamento è ridotto di 100.000,00 euro, passando da 200.000,00 euro a 100.000,00 euro, grazie a una riduzione delle spese per la gestione dell'emergenza covid;
9. 1051091.0 - *Telefonia fissa* il cui stanziamento è ridotto di 30.000,00 euro, passando da 50.000,00 euro a 20.000,00 euro.
L'economia si registra in ragione del permanere dei dipendenti in regime di lavoro a distanza contrariamente alle previsioni;
10. 1051096.0 - *Spese per stages e praticantato* il cui stanziamento è ridotto di 93.000,00 euro, passando da 100.000,00 euro a 7.000,00 euro.
La riduzione può essere effettuata in ragione dell'andamento gestionale registrato sul capitolo fino al mese di ottobre 2022;
11. 1051098.0 - *Assicurazioni per spese sanitarie, morte per invalidità permanente da malattia e da infortunio* il cui stanziamento è ridotto di 70.000,00 euro, passando da 1.544.800,00 euro a 1.474.800,00 euro.
Lo stanziamento può essere ridotto in ragione dell'andamento registrato sul capitolo;
12. 1051098.1 - *Premi di assicurazione su beni immobili e mobili* il cui stanziamento è ridotto di 28.000,00 euro passando da euro 52.000,00 a euro 24.000,00.
La riduzione dello stanziamento del capitolo può essere operata perché l'aggiudicazione della gara, bandita nell'anno 2021 (delibera n. 195/21/CONS) relativa alle due polizze *all risks property patrimonio* e *all risks elettronica* è avvenuta nell'anno 2022 con notevoli ribassi sulla base d'asta rispettivamente pari a 35,66% (delibera n. 30/22/CONS) e a 61,59% (determina n. 13/22/SAGC);



13. 1051098.2 - *Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi* il cui stanziamento è ridotto di 27.000,00 euro passando da 71.000,00 euro a 44.000,00 euro.
La riduzione dello stanziamento del capitolo può essere operata perché l'aggiudicazione della gara, bandita nell'anno 2021 (delibera n. 195/21/CONS) relativa alla polizza responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera nell'ambito dell'appalto di servizi inerente alle coperture assicurative di beni e attività istituzionali è avvenuta nell'anno 2022 con un ribasso sulla base d'asta del 42,45% (determina n. 12/22/SAGC);
14. 1051099.1 - *Spese per i servizi finanziari* il cui stanziamento è azzerato e passa da 15.000,00 euro a zero. Il permanere della situazione di occupazione *sine titulo* ha infatti reso non necessario l'acquisto di una nuova fidejussione, determinando le relative economie;
15. 1051102.1 - *Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso* il cui stanziamento è ridotto di 170.000,00 euro passando da euro 236.500,00 a euro 66.500,00, in ragione dell'andamento registrato sul capitolo;
16. 1061125.0 - *Trattamento di missione all'estero* il cui stanziamento è ridotto di 45.000,00 euro, passando da 100.000,00 euro a 55.000,00 euro.
La riduzione dello stanziamento del capitolo può essere effettuata a seguito dell'analisi dell'andamento del capitolo;
17. 1101211.0 - *Spese per le elezioni politiche ed amministrative (par-condicio e conflitto di interessi)* il cui stanziamento il cui stanziamento è ridotto di 40.000,00 euro, passando da euro 50.000,00 a euro 10.000,00.
Lo stanziamento del capitolo può essere ridotto in ragione del fatto che non è previsto lo svolgimento di ulteriori consultazioni elettorali per la restante parte del corrente anno;
18. 2022220.0 - *Spese per l'acquisto beni mobili, arredi per l'ufficio* il cui stanziamento è ridotto di 25.000,00 euro, passando da 90.000,00 euro a 65.000,00 euro.
La riduzione dello stanziamento del capitolo può essere effettuata euro a seguito dell'analisi dell'andamento del capitolo;
19. 2022220.2 - *Postazioni di lavoro* il cui stanziamento è ridotto di 10.000,00 euro, passando da 40.000,00 euro a 30.000,00 euro, a seguito dell'analisi dell'andamento del capitolo;
20. 2022220.3 - *Apparati di telecomunicazioni* il cui stanziamento è ridotto di 29.000,00 euro, passando da 30.000,00 euro a 1.000,00 euro, a seguito dell'analisi dell'andamento del capitolo;
21. 2022220.4 - *Server* il cui stanziamento è ridotto di 100.000,00 euro, con conseguente azzeramento delle risorse, in quanto non si prevede l'acquisto di server nell'anno 2022, avendo prolungato la vita utile degli apparati già installati grazie al contratto di manutenzione;
22. 2022220.5 - *Sviluppo software e manutenzione evolutiva* il cui stanziamento è ridotto di 105.000,00 euro, passando da 550.000,00 euro a 445.000,00 euro.

4. Variazione di bilancio e coerenza con i limiti di spesa per l'anno 2022 ai sensi della legge n. 160/2019

29. In seguito alla proposta di variazione di bilancio in esame la spesa complessiva prevista per beni e servizi (macro-aggregato 1.3) nell'esercizio finanziario 2022 risulta incrementata 278.000,00 euro e contemporaneamente ridotta di 233.000,00 euro, attestandosi ad un ammontare complessivo pari a 15.213.450,00 euro².

30. Tale valore risulta compatibile con il tetto di spesa per beni e servizi di cui all'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019 per effetto di quanto previsto al successivo comma 593 della medesima legge, ai sensi del quale *“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”*³.

31. Complessivamente, infatti, le tre variazioni hanno determinato un incremento totale 1.137.000,00 euro della spesa per beni e servizi, che risulta inferiore all'*aumento delle entrate accertate* nell'anno 2021 rispetto al 2018 in linea con la previsione di cui al richiamato articolo 1, comma 593.⁴

32. La rideterminazione del limite alle spese per beni e servizi per l'anno 2022 è, dunque, coerente con le *“Modalità di applicazione dei limiti di spesa di cui alla legge n. 160/19, art. 1, commi 591 e 610, al bilancio dell'Autorità”* predisposte nel 2020 e comunicate alla Commissione di Garanzia *pro tempore* (cfr. prot. 45950/2020, pag. 5, punto 10, lett. a)).

² Il limite di spesa per beni e servizi originariamente determinato, al lordo di deroghe ed esclusioni, in 14.076.450,00 euro (delibera n. 429/21/CONS - approvazione del bilancio di previsione 2022), con la prima variazione di bilancio (delibera n. 174/22/CONS) è stato rideterminato in 14.791.450,00 euro, mentre con l'approvazione della seconda variazione di bilancio (delibera 296/22/CONS) è stato incrementato a 15.168.450,00 euro. Infine, a seguito della presente variazione si attesterà definitivamente a 15.213.450,00 euro.

³ Legge n. 160/2019, art. 1, comma 593. *“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”*.

⁴ In particolare, le entrate accertate, al netto delle partite di giro, sono risultate nell'esercizio 2021 pari a 78.541.247,49 euro contro i 74.517.187,27 euro registrati nell'esercizio 2018, con un incremento pari a 4.024.060,22 euro, pertanto, senza considerare le esenzioni, le spese per beni e servizi consentite nell'anno 2022 son pari a 16.555.188,44 euro ossia alla somma del limite generale per l'autorità pari a 12.531.128,22 e 4.024.060,22 euro, che rappresentano le maggiori entrate.

5. Conclusioni

33. La terza variazione al bilancio 2022 – nei termini illustrati nei precedenti capitoli – prevede:

- l'invarianza della spesa complessiva, che resta pari a 105.420.250,00 euro (comprese le partite di giro);
- la rimodulazione delle spese per totali 2.028.000,00 euro;
- il rispetto dei limiti di spesa vigenti per il 2022 in tema di acquisizione di beni e servizi di cui alla legge n. 160/2019.

Il direttore
Loredana Vajano

Allegati c/s

ALLEGATO 1 – Stanziamenti dei capitoli di spesa 2022: variazioni (euro)

Numero capitolo	Denominazione capitolo	Stanziamento attuale	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Stanziamento definitivo
1031027.0	Spese per i servizi resi dagli organi di polizia e dalla guardia di finanza	12.000,00	8.000,00		20.000,00
1031028.0	Missioni ispettive	30.000,00		8.000,00	22.000,00
1051069.0	Stipendi, retribuzioni al personale al tempo indet.	34.837.000,00	280.000,00		35.117.000,00
1051069.2	Indennità ed altri compensi al personale al tempo indeterminato	610.500,00	45.000,00		655.500,00
1051069.3	Indennità ed altri compensi al personale al tempo determinato	31.000,00	5.000,00		36.000,00
1051070.0	Oneri previdenziali a carico dell'Autorità	10.427.500,00		90.000,00	10.337.500,00
1051071.0	Oneri fiscali a carico dell'Autorità	3.334.500,00		240.000,00	3.094.500,00
1051072.0	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	426.000,00		14.000,00	412.000,00
1051072.1	Straordinario per il personale a tempo determinato	56.000,00		4.000,00	52.000,00
1051073.0	Missioni nazionali	90.000,00		35.000,00	55.000,00
1051079.0	Accantonamento fondi pensione	750.000,00		750.000,00	-
1051083.0	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	200.000,00		100.000,00	100.000,00
1051091.0	Telefonia fissa	50.000,00		30.000,00	20.000,00
1051096.0	Spese per stages e praticantato	100.000,00		93.000,00	7.000,00
1051098.0	Assicurazioni per spese sanitarie, morte per invalidità permanente da malattia e da infortunio	1.544.800,00		70.000,00	1.474.800,00
1051098.1	Premi di assicurazione su beni immobili e mobili	52.000,00		28.000,00	24.000,00
1051098.2	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	71.000,00		27.000,00	44.000,00
1051099.1	Spese per i servizi finanziari	15.000,00		15.000,00	-
1051102.1	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	236.500,00		170.000,00	66.500,00
1051103.2	Servizi di sicurezza	390.500,00	70.000,00		460.500,00
1051103.5	Servizi per sistemi e relativa manutenzione	765.500,00	200.000,00		965.500,00
1061125.0	Trattamento di missione all'estero	100.000,00		45.000,00	55.000,00
1101211.0	Spese per le elezioni politiche ed amministrative (par-condicio)	50.000,00		40.000,00	10.000,00
TOTALE conto corrente			608.000,00	1.759.000,00	
2012200.0	Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale cessato dal servizio	4.894.000,00	1.420.000,00		6.314.000,00
2022220.0	Spese per l'acquisto beni mobili, arredi per l'ufficio	90.000,00		25.000,00	65.000,00
2022220.2	Postazioni di lavoro	40.000,00		10.000,00	30.000,00
2022220.3	Apparati di telecomunicazioni	30.000,00		29.000,00	1.000,00
2022220.4	Server	100.000,00		100.000,00	-
2022220.5	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	550.000,00		105.000,00	445.000,00
TOTALE conto capitale			1.420.000,00	269.000,00	
TOTALE GENERALE			2.028.000,00	2.028.000,00	