

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Oggetto: II^ variazione al bilancio di previsione 2022

1. Introduzione

1. A seguito di sopravvenute esigenze gestionali di recente rappresentate da alcuni Servizi dell'Autorità si rende necessario effettuare il secondo intervento di variazione al bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario.¹
2. Tali sopravvenute esigenze gestionali comportano la rimodulazione degli stanziamenti di spesa di 9 capitoli in conto corrente per complessivi 417.000,00 euro (cfr. **capitolo 2**), ferma restando l'invarianza della spesa complessiva che rimane pari a 105.420.250,00 euro (comprese le partite di giro).
3. La manovra in oggetto, inoltre, 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. **capitolo 3**).

2. Stanziamenti dei capitoli in conto corrente: variazioni in aumento e relative coperture

4. Le nuove esigenze di spesa oggetto della presente variazione attengono prevalentemente agli acquisti di beni e servizi in conto corrente (macro-aggregato 1.3 del Piano dei conti integrato) e segnatamente gli oneri connessi alle utenze (energia elettrica - voce 1.3.2.5), utilizzo di beni di terzi (voce 1.3.2.7) e servizi informatici (voce 1.3.2.19).
5. In particolare, il *Servizio affari generali e contratti* (nota prot. n. 190193 del 16 giugno 2022) ha chiesto di aumentare di:
 - a) 100.000,00 euro lo stanziamento del capitolo 1051086.0 – *Canoni di locazione e oneri condominiali* al fine di assicurare, a seguito degli indirizzi ricevuti dal

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.



Consiglio nel corso della seduta del 15 giugno u.s. la copertura finanziaria dell'indennità da corrispondere per l'occupazione del 19° piano della sede di Napoli, con decorrenza 1° luglio 2022. L'Autorità, infatti, sta procedendo alla dismissione di 4 piani della sede di Napoli Torre Francesco, di cui 3 piani, come programmato, saranno restituiti alla proprietà il prossimo 1° luglio 2022, mentre la riconsegna di un ulteriore piano è al momento oggetto di trattative considerate le esigenze della Guardia di Finanza, di cui si avvale l'Autorità per lo svolgimento di attività di competenza, che attualmente occupa un piano dell'immobile;

- b) 200.000,00 euro lo stanziamento del capitolo 1051091.2 – *Energia elettrica* al fine di assicurare la copertura finanziaria di oneri economici imprevisti, connessi alla erogazione della fornitura di energia elettrica, riscontrato a seguito delle verifiche svolte dalla società erogatrice e del conseguente ricalcolo dei consumi sostenuti nel quinquennio 2017-2021. In particolare, a seguito di verifiche effettuate sul contatore della sede di Roma, sono emersi consumi a consuntivo maggiori rispetto a quelli stimati, da cui scaturisce un conguaglio, che laddove confermato dai controlli interni, dovrà essere corrisposto a favore del fornitore di energia elettrica.

6. Il Servizio sistemi informativi e digitalizzazione (nota prot. 190021 del 16 giugno 2022) ha rappresentato l'esigenza di incrementare di 30.000,00 euro lo stanziamento del capitolo 1051103.3 – *Servizi di gestione documentale* al fine di assicurare la copertura finanziaria di un contratto di quattro mesi da stipulare con l'attuale fornitore *Accenture s.p.a.* per garantire la continuità – nelle more dell'aggiudicazione della gara d'appalto di cui alla delibera n. 202/22/CONS mediante adesione all'Accordo Quadro Consip “Servizi Applicativi 2” – dei servizi di manutenzione correttiva, adeguativa e di gestione applicativa del Sistema Integrato Agcom SIA acquistati dall'Autorità.

7. Sempre nell'ambito degli stanziamenti relativi ai sistemi informatici, risultano nuove esigenze in ordine al capitolo 1051103.0 licenze d'uso *software* per 60.000,00 euro, al fine di dare copertura ad alcuni rinnovi e all'acquisizione di moduli aggiuntivi e integrativi dei *software* di gestione dei servizi amministrativi per i contratti, le presenze e la contabilità, e al capitolo 1051103.6 materiale informatico per 5.000,00 euro, al fine di rinnovare attrezzature, accessori e materiali di largo consumo (tastiere, usb, cuffie) per computer.

8. Infine, il Servizio sistema dei controlli interni (nota prot. 198378 del 23 giugno 2022) ha rappresentato l'esigenza di incrementare di 12.000,00 euro lo stanziamento del capitolo 1161296.0 – *Spese per software e applicativi per l'attuazione del sistema dei controlli interni* al fine di assicurare la copertura degli oneri finanziari per l'acquisizione della soluzione applicativa ISWEB. Tale modulo *software* si rende necessario per un migliore e più efficiente adempimento degli obblighi di legge sulla pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni, tramite la sezione “Autorità trasparente” del sito

istituzionale, garantendo i servizi funzionali per una pronta pubblicazione *online* delle informazioni e del relativo costante aggiornamento (ex D. lgs. n. 33 del 14 marzo 2013).²

9. In ragione delle sopra indicate richieste di variazione, lo stanziamento dei capitoli:

- a) 1051086.0 – *Canoni di locazione e oneri condominiali* passa da euro 3.660.000,00 a euro 3.760.000,00;
- b) 1051091.2 – *Energia elettrica* passa da euro 331.000,00 a euro 531.000,00;
- c) 1051103.3 – *Servizi di gestione documentale* passa da euro 319.000,00 a euro 349.000,00;
- d) 1051103.0 – *Licenze d'uso software* passa da euro 312.000,00 a euro 372.000,00;
- e) 1051103.6 – *Materiale informatico* passa da euro 15.000,00 a euro 20.000,00.
- f) 1161296.0 – *Spese per software e applicativi per l'attuazione del sistema dei controlli interni* passa da 8.000,00 euro a 20.000, 00 euro.

10. Con riferimento, invece, alle spese relative al personale, la sopraggiunta esigenza di integrazione, in aumento di 10.000,00 euro, dello stanziamento di spesa riguarda il capitolo 1051069.3 – *Indennità ed altri compensi al personale al tempo determinato, (esclusi rimborsi spese documentati per missione)* è stata determinata dalla necessità di procedere alla liquidazione, a titolo di indennità sostitutiva, delle ferie non godute in favore del personale di staff del Commissario Enrico Mandelli, assunto con contratto di lavoro a tempo determinato e cessato a causa della prematura scomparsa del Commissario avvenuta nel mese di dicembre 2021. Pertanto, lo stanziamento del capitolo 1051069.3 passa da 21.000,00 a 31.000,00 euro.

11. I sopra richiamati incrementi di spesa, per un importo complessivo di 417.000,00 euro, sono finanziati con le economie registrate sui seguenti capitoli di spesa in conto corrente:

- a) 1051102.0 – *Rimborsi per spese di personale, comandi, distacco, fuori ruolo, convenzioni ecc.*, il cui stanziamento è ridotto di 178.500,00 euro attingendo dalle economie derivanti dalle procedure di mobilità espletate in virtù del recente accordo sindacale (delibera n. 140/22/CONS e successivi atti esecutivi). Lo stanziamento passa quindi da 700.000,00 euro a 521.500,00 euro;
- b) 1051102.1 – *Rimborsi di parte corrente a imprese per somme non dovute o incassate in eccesso*, il cui stanziamento è ridotto di 208.500,00 euro considerato che allo stato sono pervenute istanze di rimborso per soli 30 mila euro. Lo stanziamento passa quindi da 445.000,00 euro a 236.500,00 euro;

² Tale spesa, come rappresentato dal Servizio sistema dei controlli interni, ha carattere pluriennale nella misura di 3.500 euro annui per gli esercizi 2023 e 2024. Pertanto, si procede altresì ad adeguare, in pari misura, lo stanziamento del capitolo 1161296.0 nel piano di programmazione finanziaria 2022-2024 di cui alla delibera n. 428/21/CONS.

- c) 1051103.5 – *Servizi per sistemi e relativa manutenzione* il cui stanziamento è ridotto di 30.000,00 euro, passando da 795.500,00 euro a 765.500,00 euro.

12. Si evidenzia, infine, che, al fine di attivare contratti di collaborazione coordinata e a progetto per la realizzazione di specifici programmi di lavoro a supporto delle attività svolte dall’Autorità con carattere pluriennale, il capitolo 1051085.1 – *Collaborazioni coordinate e a progetto* istituito con la prima variazione di bilancio (delibera n. 174/22/CONS), con stanziamento di 175.000 euro, sarà adeguato nel piano di programmazione finanziaria 2022-2024 (delibera n. 428/21/CONS), in pari misura anche per gli esercizi 2023 e 2024³.

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

13. 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 incrementata⁴ di 377.000 euro attestandosi complessivamente⁵ a 15.168.450,00 euro.

14. 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*”⁶.

³ L’incremento dello stanziamento del capitolo 1051085.1 – *Collaborazioni coordinate e a progetto* per trova copertura con la sopra citata riduzione di spesa prevista nel piano di programmazione finanziaria 2022-2024 per i comandi nel capitolo 1051102.0 – *Rimborsi per spese di personale, comandi, distacco, fuori ruolo, convenzioni ecc*

⁴ Concorrono infatti all’incremento solo le variazioni delle spese rientranti nel perimetro dei beni e servizi, con l’esclusione dei capitoli attinenti alle spese di personale.

⁵ 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 presente variazione di bilancio si attesterà a 15.168.450,00 euro.

⁶ 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*”.

15. Complessivamente, infatti, le due variazioni hanno determinato un incremento totale di 1.092.000,00 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 593⁷.

16. 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. 4595072020, pag. 5, punto 10, lett. a)).

4. Conclusioni

17. La seconda 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 417.000,00 euro, tutte di parte corrente (tabella 1);
- 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.

⁷ 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.



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

Numero capitolo	Denominazione capitolo	Stanziamento attuale	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Stanziamento definitivo
USCITE conto corrente			417.000,00	417.000,00	
1051102.0	Rimborsi per spese di personale, comandi, distacco, fuori ruolo, convenzioni ecc.	700.000,00		178.500,00	521.500,00
1051102.1	Rimborsi di parte corrente a imprese per somme non dovute o incassate in eccesso	445.000,00	-	208.500,00	236.500,00
1051069.3	Indennità ed altri compensi al personale al tempo determinato, (esclusi rimborsi spese documentati per missione)	21.000,00	10.000,00		31.000,00
1051086.0	Canoni di locazione e oneri condominiali	3.660.000,00	100.000,00	-	3.760.000,00
1051091.2	Energia elettrica	331.000,00	200.000,00	-	531.000,00
1051103.0	Licenze d'uso software	312.000,00	60.000,00		372.000,00
1051103.4	Altri servizi di assistenza informatica	319.000,00	30.000,00	-	349.000,00
1051103.5	Servizi per sistemi e relativa manutenzione	795.500,00		30.000,00	765.500,00
1051103.6	Materiale informatico	15.000,00	5.000,00		20.000,00
1161296.0	Spese per <i>software</i> e applicativi per l'attuazione del sistema dei controlli interni	8.000,00	12.000,00		20.000,00

Il direttore
Loredana Vajano