

## PARERE SULLA TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2022

- Con nota n. 343682 del 1° dicembre 2022 il Presidente dell’Autorità ha trasmesso il progetto della terza variazione del bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2022, predisposto, unitamente alla relazione tecnico-finanziaria di accompagnamento, dal Servizio Programmazione Finanziaria e Bilancio, sul quale questa Commissione è tenuta a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall’art. 27 del Regolamento concernente l’organizzazione ed il funzionamento dell’Autorità.
- Preliminarmente è necessario evidenziare che l’art. 10 (Variazioni al bilancio di previsione) del Regolamento concernente la gestione amministrativa e la contabilità dell’AGCOM stabilisce che le variazioni al bilancio di previsione vengono adottate, salvo casi eccezionali, entro e non oltre il 31 ottobre di ciascun anno. La relazione illustrativa allegata al progetto della III variazione al bilancio di previsione 2022 riporta che si tratta di una operazione effettuata "in via straordinaria ed eccezionale" dovuta all’aggiornamento delle tabelle stipendiali effettuato da AGCOM nel mese di ottobre 2022, a cui si agganciano le rivalutazioni dei valori retributivi del personale dell’AGCOM.
- La variazione in oggetto ha una portata rilevante: 2.028.000 euro, di cui 330.000 euro (circa 16%) relativi a spesa corrente del personale, 278.000 euro (14%) riguardanti la spesa per beni e servizi e 1.420.000 euro (70%) per adeguamento dell’accantonamento al Fondo TFR. Si evidenzia che l’86% circa del provvedimento attiene a spese per il personale. Il progetto di variazione prevede l’incremento di alcuni capitoli di bilancio compensato da una riduzione complessiva di pari importo, mantenendo invariato il saldo della spesa totale che rimane pari a euro 105.420.250.
- Il provvedimento in esame prevede una variazione per complessivi euro 330.000,00 degli stanziamenti di alcuni capitoli relativi alla **spesa corrente del personale**, in particolare:
  - euro 280.000,00 per *Stipendi, retribuzioni al personale al tempo indeterminato*;
  - euro 45.000,00 per *Indennità ed altri compensi al personale al tempo indeterminato*;
  - euro 5.000,00 per *Indennità ed altri compensi al personale al tempo determinato*

Tali variazioni sono originate per una parte a seguito 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 e per una parte 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).

- La suindicata variazione della spesa corrente del personale comporta l'aggiornamento dell'accantonamento annuo al fondo per l'**indennità di fine rapporto** del personale dipendente. L'Autorità ha quindi proposto una variazione allo stanziamento previsto del capitolo "*Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale cessato dal servizio*", classificato tra le **spese in conto capitale**.

Dalle tabelle fornite dall'Autorità, il fondo per l'indennità di fine rapporto maturata dal personale dipendente al 31.12.2022 è stato calcolato in euro 59.009.630. Al netto degli anticipi di euro 10.218.274 già erogati al personale in servizio, il valore del suddetto fondo al 31.12.2022 risulta essere di euro 48.791.356. Tenuto conto che il valore del fondo in sede di previsione di bilancio 2022 è di euro 47.368.818, la variazione dell'accantonamento 2022 è un incremento dello stanziamento del capitolo di euro 1.420.000 euro. L'accantonamento complessivo dell'esercizio 2022 risulta essere pari a euro 6.317.000. Tale variazione di euro 1.420.000,00 è compensata in parte dalle economie rilevate 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) e in parte dalle economie rilevate 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).

Con riguardo alla classificazione del capitolo "*Indennità di liquidazione, TFR e similari al personale cessato dal servizio*" tra le spese in conto capitale, si rileva, dal punto di vista formale, il rispetto della coerenza e della omogeneità con l'impostazione del bilancio di previsione 2022. Tuttavia, coerentemente con quanto già rilevato da questa Commissione, risulta impropria la rappresentazione di tale costo tra le spese in conto capitale.

- Con riferimento alle **Spese per beni e servizi**, le variazioni in aumento prospettate sommano euro 278.000 e attengono all'Ufficio Corecom e coordinamento ispettivo e al Servizio sistemi informativi. In particolare, le stesse consistono:
  - a) aumento di euro 8.000 dello stanziamento del capitolo *Spese per i servizi resi dagli organi di polizia e dalla guardia di finanza* al fine di assicurare lo svolgimento delle attività ispettive della Sezione di Polizia Postale e delle Comunicazioni e dal Nucleo Speciale Beni e Servizi della Guardia di Finanza fino al termine del corrente anno. Tale incremento viene compensato da un corrispondente decremento del capitolo relativo alle missioni ispettive;

- b) aumento di euro 70.000 dello stanziamento del capitolo *Servizi di sicurezza* per adeguare la gara di affidamento dei servizi di monitoraggio (SOC/SIEM) e dei servizi professionali di sicurezza ICT mediante convenzione Consip all'esigenza di nuovi servizi e all'incremento del livello generale dei prezzi registrato negli ultimi mesi;
- c) aumento di euro 200.000 lo stanziamento del capitolo *Servizi per sistemi e relativa manutenzione* per la gara di 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, mediante convenzione Consip.

Gli ultimi due aumenti sono compensati da un corrispondente decremento dei capitoli missioni ispettive, telefonia fissa, premi di assicurazione su beni immobili e mobili, premi di assicurazione responsabilità civile presso terzi, servizi finanziari, rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso.

- La Commissione evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia per l'esercizio 2022 in tema di acquisizione di beni e servizi.
- Tutto quanto sopra premesso, la Commissione, considerato che la manovra risulta ad invarianza della spesa complessiva, che la stessa non altera l'originario equilibrio di bilancio, che i vincoli di finanza pubblica sono rispettati, ritiene conclusivamente di esprimere **parere favorevole** alla proposta di variazione innanzi esaminata. In allegato, un prospetto di sintesi delle variazioni proposte.
- Dall'analisi non solo contabile ma anche gestionale del progetto di variazione in questione, la Commissione ritiene necessario rappresentare che da un punto di vista di processo di programmazione, considerato che le risorse stanziare nel bilancio di previsione iniziale sottendono il perseguimento di obiettivi legati alla missione istituzionale dell'Autorità che dovrebbero essere implementati nel piano della performance e degli obiettivi assegnati ai responsabili dei diversi livelli dell'organizzazione, le variazioni a quel bilancio hanno comportato il mancato utilizzo dello stanziamento di bilancio in riduzione e, di conseguenza, il mancato svolgimento di attività o la mancata realizzazione di obiettivi istituzionali che si intendevano perseguire con le risorse stanziare nella previsione di bilancio. Questo richiede necessariamente un coordinamento tra il settore contabile e il settore del controllo di gestione.
- La Commissione raccomanda, in conclusione, che:
  - a) Sia definita una più corretta classificazione dell'Accantonamento e del fondo per l'indennità di fine rapporto del personale dipendente da attuarsi col bilancio di previsione del 2024 mediante l'assegnazione di uno specifico obiettivo di performance alle strutture competenti;
  - b) Sia aggiornato entro il 2023 con entrata in vigore dal 1° gennaio 2024 mediante l'assegnazione di uno specifico obiettivo di performance alle strutture competenti il "Regolamento concernente la gestione amministrativa e la contabilità dell'AGCOM" coordinato con le sopravvenute norme contabili a cui si l'Autorità si attiene (in particolare, con la Legge n. 196/2009 e il d. lgs. n. 91/2011) e con i diversi emendamenti deliberati nel corso degli anni;

- c) Sia parallelamente aggiornato entro il 2023 con entrata in vigore dal 1° gennaio 2024 mediante l'assegnazione di uno specifico obiettivo di performance alle strutture competenti il “Manuale delle procedure” che sia coerente e coordinato con il "Regolamento concernente la gestione amministrativa e la contabilità dell'AGCOM";
- d) Sia elaborato e sottoposto all'approvazione del Consiglio entro il 2023 mediante l'assegnazione di uno specifico obiettivo di performance alle strutture competenti il Sistema di misurazione e valutazione della performance dell'Autorità in cui siano chiaramente definiti il processo ed i tempi di elaborazione e assegnazione degli obiettivi ai responsabili delle strutture, raccomandando che quest'ultima fase si attui entro e non oltre il 31 gennaio di ogni anno, nonché il processo e i tempi di monitoraggio degli obiettivi, raccomandando che il primo monitoraggio sia relazionato entro il mese di luglio dell'anno di riferimento.
- e) Sia pubblicata nella sezione Autorità Trasparente del sito web di AGCOM assieme al parere della Commissione di Garanzia e Controllo sulle variazioni di bilancio anche la corrispondente Relazione tecnico-finanziaria del Servizio programmazione finanziaria e bilancio.

Il Presidente

F.to Maria Annunziata Rucireta

I componenti

F.to Angelo Cagnazzo

F.to Francesco Carofiglio

F.to Giulio Castriota Scanderbeg

F.to Claudio Tucciarelli

Roma, 7 dicembre 2022

# LISTA VARIAZIONI DI BILANCIO (ORDINATE PER CAPITOLO)

Data Elaborazione 29-11-2022

Pagina 1

STORNO	CAPITOLO DI SPESA		DELIBERA	IMPORTO		NOTE
	CODICE	DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA	
3	1031027.0	SPESE PER I SERVIZI RESI DAGLI ORGANI DI POLIZIA E DALLA GUARDIA DI FINANZA		8.000,00 (+)	8.000,00 (+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1031027.0</b>			8.000,00	8.000,00	
3	1031028.0	MISSIONI ISPETTIVE		8.000,00 (-)	8.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1031028.0</b>			-8.000,00	-8.000,00	
3	1051069.0	STIPENDI, RETRIBUZIONI AL PERSONALE AL TEMPO INDETERMINATO		280.000,00 (+)	280.000,00 (+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051069.0</b>			280.000,00	280.000,00	
3	1051069.2	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI AL PERSONALE AL TEMPO INDETERMINATO (ESCLUSI RIMBORSI SPESE DOCUMENTATI PER MISSIONE)		45.000,00 (+)	45.000,00 (+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051069.2</b>			45.000,00	45.000,00	
3	1051069.3	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI AL PERSONALE AL TEMPO DETERMINATO, (ESCLUSI RIMBORSI SPESE DOCUMENTATI PER MISSIONE)		5.000,00 (+)	5.000,00 (+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051069.3</b>			5.000,00	5.000,00	
3	1051070.0	ONERI PREVIDENZIALI A CARICO DELL'AUTORITA'		90.000,00 (-)	90.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051070.0</b>			-90.000,00	-90.000,00	
3	1051071.0	ONERI FISCALI A CARICO DELL'AUTORITA' (IRAP)		240.000,00 (-)	240.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051071.0</b>			-240.000,00	-240.000,00	

# LISTA VARIAZIONI DI BILANCIO (ORDINATE PER CAPITOLO)

Data Elaborazione 29-11-2022

Pagina 2

STORNO	CAPITOLO DI SPESA		DELIBERA	IMPORTO		NOTE
	CODICE	DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA	
3	1051072.0	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO		14.000,00 (-)	14.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051072.0</b>			-14.000,00	-14.000,00	
3	1051072.1	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		4.000,00 (-)	4.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051072.1</b>			-4.000,00	-4.000,00	
3	1051073.0	MISSIONI NAZIONALI		35.000,00 (-)	35.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051073.0</b>			-35.000,00	-35.000,00	
3	1051079.0	ACCANTONAMENTO FONDI PENSIONI		750.000,00 (-)	750.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051079.0</b>			-750.000,00	-750.000,00	
3	1051083.0	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL'ATTIVITA' LAVORATIVA		100.000,00 (-)	100.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051083.0</b>			-100.000,00	-100.000,00	
3	1051091.0	TELEFONIA FISSA		30.000,00 (-)	30.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051091.0</b>			-30.000,00	-30.000,00	
3	1051096.0	SPESE PER STAGES E PRATICANTATO		93.000,00 (-)	93.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051096.0</b>			-93.000,00	-93.000,00	

# LISTA VARIAZIONI DI BILANCIO (ORDINATE PER CAPITOLO)

Data Elaborazione 29-11-2022

Pagina 3

STORNO	CAPITOLO DI SPESA		DELIBERA	IMPORTO		NOTE
	CODICE	DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA	
3	1051098.0	ASSICURAZIONI PER SPESE SANITARIE, MORTE E INVALIDITA' PERMANENTE DA MALATTIA E DA INFORTUNIO		70.000,00 (-)	70.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051098.0</b>			-70.000,00	-70.000,00	
3	1051098.1	PREMI DI ASSICURAZIONI SU BENI IMMOBILI E MOBILI		28.000,00 (-)	28.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051098.1</b>			-28.000,00	-28.000,00	
3	1051098.2	PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI		27.000,00 (-)	27.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051098.2</b>			-27.000,00	-27.000,00	
3	1051099.1	SPESE PER SERVIZI FINANZIARI		15.000,00 (-)	15.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051099.1</b>			-15.000,00	-15.000,00	
3	1051102.1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO		170.000,00 (-)	170.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051102.1</b>			-170.000,00	-170.000,00	
3	1051103.2	SERVIZI DI SICUREZZA		70.000,00 (+)	70.000,00 (+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051103.2</b>			70.000,00	70.000,00	
3	1051103.5	SERVIZI PER SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE		200.000,00 (+)	200.000,00 (+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1051103.5</b>			200.000,00	200.000,00	

# LISTA VARIAZIONI DI BILANCIO (ORDINATE PER CAPITOLO)

Data Elaborazione 29-11-2022

Pagina 4

STORNO	CAPITOLO DI SPESA		DELIBERA	IMPORTO		NOTE
	CODICE	DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA	
3	1061125.0	TRATTAMENTO DI MISSIONE ALL'ESTERO		45.000,00 (-)	45.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1061125.0</b>			<b>-45.000,00</b>	<b>-45.000,00</b>	
3	1101211.0	SPESE PER LE ELEZIONI POLITICHE ED AMMINISTRATIVE (PAR-CONDICIO) E CONFLITTO DI INTERESSI - STRAORDINARIO DEL PERSONALE		40.000,00 (-)	40.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>1101211.0</b>			<b>-40.000,00</b>	<b>-40.000,00</b>	
3	2012200.0	INDENNITA' DI LIQUIDAZIONE, TFR E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO		1.420.000,00(+)	1.420.000,00(+)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>2012200.0</b>			<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	
3	2022220.0	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI MOBILI ARREDI PER UFFICIO		25.000,00 (-)	25.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>2022220.0</b>			<b>-25.000,00</b>	<b>-25.000,00</b>	
3	2022220.2	POSTAZIONI DI LAVORO		10.000,00 (-)	10.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>2022220.2</b>			<b>-10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	
3	2022220.3	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONI		29.000,00 (-)	29.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>2022220.3</b>			<b>-29.000,00</b>	<b>-29.000,00</b>	
3	2022220.4	SERVER		100.000,00 (-)	100.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>2022220.4</b>			<b>-100.000,00</b>	<b>-100.000,00</b>	
3	2022220.5	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA		105.000,00 (-)	105.000,00 (-)	Terza variazione di bilancio 2022
	<b>2022220.5</b>			<b>-105.000,00</b>	<b>-105.000,00</b>	

TOTALE SPESA  
TOTALE ENTRATA

0,00      0,00  
0,00      0,00