



AUTORITÀ GARANTE
DELLA CONCORRENZA
E DEL MERCATO



CONTO CONSUNTIVO 2025

Dipartimento amministrazione
Direzione bilancio, autofinanziamento e personale
Ufficio Bilancio e Autofinanziamento

Indicatori attesi di bilancio

Nell'ambito del sistema di assegnazione e monitoraggio dei propri obiettivi, in data 15 dicembre 2016, l'Autorità ha adottato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, previsto quale allegato al Bilancio annuale di previsione ai sensi dell'art. 14 del Regolamento in virtù del quale *“Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è il documento che illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare in termini di progetti e attività, con riferimento ai programmi triennali di bilancio provenienti dalla programmazione finanziaria. Riporta gli indicatori individuati per quantificare gli obiettivi triennali, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti”*.

Il Piano costituisce un importante strumento di monitoraggio infrannuale delle dinamiche finanziarie e fornisce il quadro periodico di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa, in relazione alle attività e agli obiettivi perseguiti nel corso dell'esercizio.

Come si desume dai risultati dell'esercizio 2025 riportati nelle precedenti sezioni, la voce di spesa corrente più rilevante è riferibile alla remunerazione dei dipendenti dell'Autorità che assorbe, unitamente all'IRAP, l'85,6% della spesa corrente complessiva.

Mostra un andamento sostanzialmente stabile l'indicatore 3.3 (incidenza del ricorso a personale esterno all'amministrazione a titolo di collaborazioni occasionali, consulenze e prestazioni specialistiche), il cui valore sul totale delle spese per il personale è pari al 2% rispetto al 2,3% del 2024. Nell'ambito di detto indicatore rientrano le spese per i tirocini formativi extracurricolari, gli esperti per commissioni, comitati e consigli (sul cui valore hanno inciso anche le spese per i commissari per le procedure di concorso), il patrocinio legale e le prestazioni professionali specialistiche.

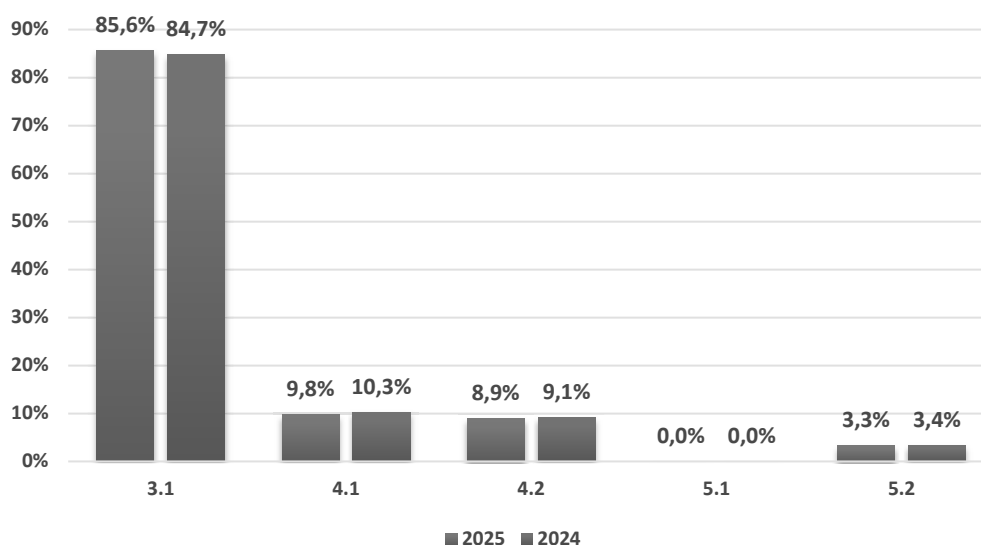
Si assesta su una percentuale decisamente più contenuta rispetto alle spese per il personale la quota della spesa per acquisto di beni e servizi (9,8%) sul totale della spesa corrente, in linea con il valore già osservato per il 2024 (10,3%), come si evince dalla lettura dell'indicatore 4.1 calcolato sul valore degli impegni assunti nell'anno.

Il peso della spesa per l'acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente si riduce guardando invece al dato sugli effettivi esborsi sostenuti in conto competenza nel corso del 2025: l'indicatore 4.2 mostra un'incidenza pari al 8,9%.

Pari a zero il valore dell'indicatore di bilancio 5.1 relativo alla spesa di locazione dell'immobile.

Sostanzialmente stabile anche l'incidenza della spesa informatica sul totale della spesa il cui valore, pari al 3,3% nel 2025, è in linea con il valore registrato per il 2024 (3,4%). Nell'ambito di tale indicatore viene inclusa, tra le altre, la spesa per le licenze d'uso il cui andamento risente della tempistica dei relativi rinnovi contrattuali. Si ricorda, sul punto, che l'Autorità adotta da anni una strategia di sottoscrizione di contratti pluriennali, con pagamento anticipato dei canoni annuali, in ragione dei notevoli risparmi che tale forma contrattuale consente rispetto ai rinnovi di licenza per singola annualità.

Analisi degli indicatori attesi di bilancio: incidenze sul totale della spesa (confronto consuntivo 2025 con consuntivo 2024)



3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente

4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente

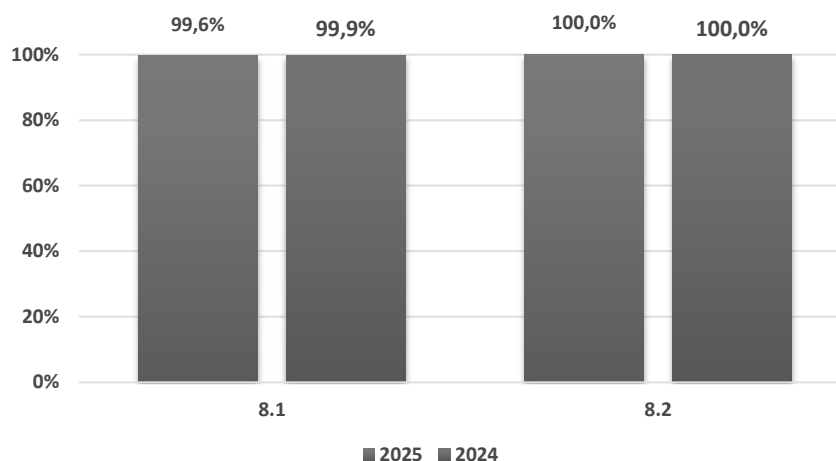
4.2 Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente

5.1 Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente

5.2 Incidenza della spesa informatica sul totale delle spese

Particolarmente significativi i valori degli indicatori relativi ai residui.

Incidenza dei residui di nuova formazione sulla consistenza al 31-12-2025 dei residui totali distinti per titoli di I livello del piano dei conti



8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti

8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre

Dell'ammontare complessivo dei residui passivi presenti in rendiconto, il 99,6% per la parte corrente e addirittura il 100,0% per la parte capitale afferiscono a residui di nuova formazione. Tali dati, unitamente a quello registrato nella sezione sull'indicatore di tempestività dei pagamenti, sono rappresentativi della regolarità dei pagamenti effettuati dall'Autorità nei confronti dei propri creditori istituzionali e privati.

Nella figura riportata a seguire si mostra il confronto tra le risultanze dell'esercizio 2025 e i correlati dati fissati in sede di formazione del bilancio di previsione per il medesimo esercizio.

Tale confronto mostra una generale concordanza tra quanto stimato e quanto effettivamente realizzato nella fase di gestione, ferma restando la naturale forbice che si realizza tra i due momenti della programmazione e dell'effettiva rendicontazione. Sul punto, va rilevato, si osservano delle differenze più marcate passando al confronto tra i dati di cassa rispetto a quelli di competenza.

In linea generale, ciò che è ricorrente è il ricorso a una minor spesa in corso d'esercizio rispetto a quanto ipotizzato in sede di programmazione (raffrontando i valori dei denominatori degli indicatori 6.1 e 6.2 tra bilancio e rendiconto). Le differenze più importanti tra programmazione e gestione sono riconducibili, infatti, all'applicazione del criterio della prudenza. Si ricorda come la redazione del bilancio di previsione tenda a sovrastimare le spese e a sottostimare le entrate, per assicurare, in un'ottica di gestione, piena copertura finanziaria alle operazioni di spesa. Tale approccio porta a un allargamento della distanza tra le entrate e le spese effettive rispetto a quella prospettata in sede di programmazione.

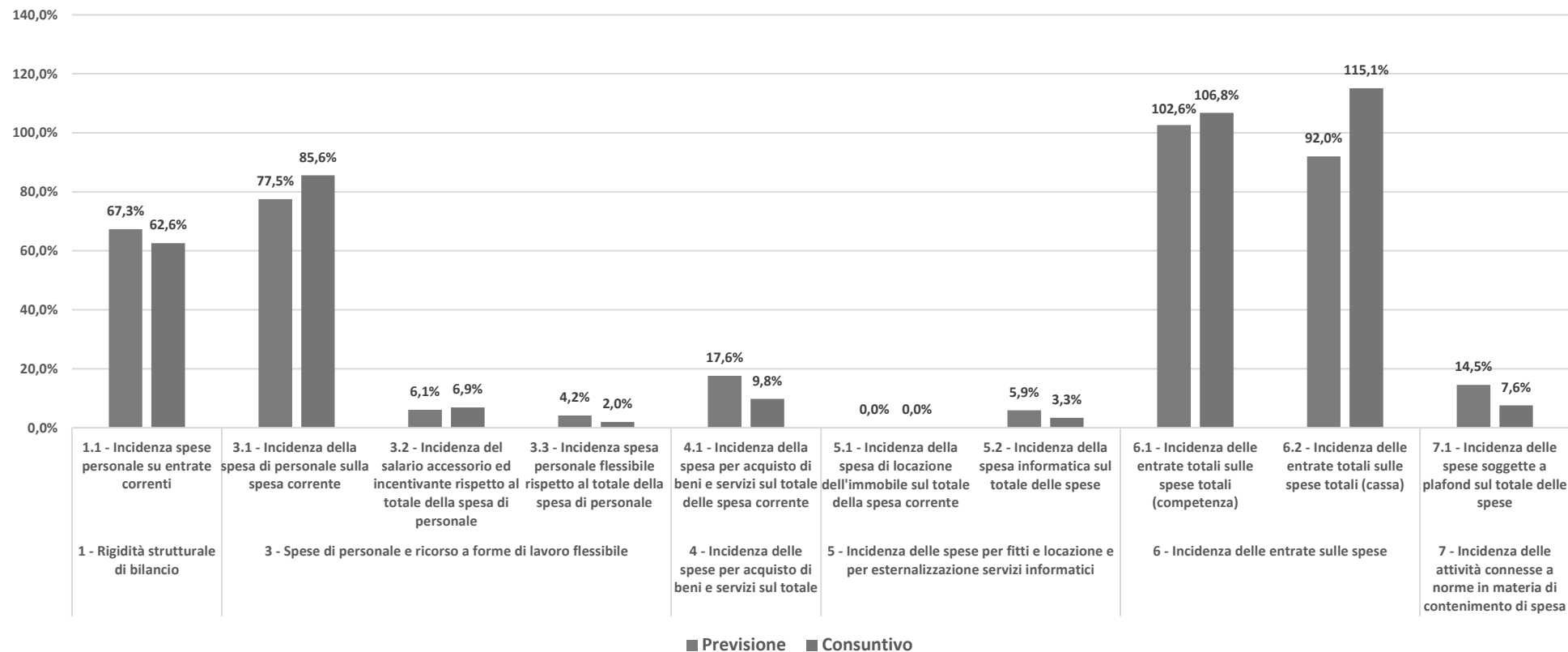
Sul dato delle entrate, si ricorda, incide la riduzione allo 0,057‰ dell'aliquota di contribuzione decisa dall'Autorità per il 2025.

Nel complesso, la differenza tra programmazione e gestione per quanto attiene alle spese per acquisto di beni e servizi può dirsi sia frutto: da una parte, della costante attenzione mostrata dall'Autorità nelle operazioni di spesa corrente durante l'esercizio 2025; dall'altra, delle minori spese determinatesi in sede di aggiudicazione delle gare per la fornitura e la prestazione di servizi da terzi rispetto a quanto considerato in sede di formazione degli stanziamenti iniziali. Sulla differenza tra programmazione e gestione incide, inoltre, lo slittamento di talune attività da un'annualità all'altra che si traduce in un minor costo d'esercizio.

Sulla lettura dell'indicatore 7.1, inerente all'incidenza delle spese soggette a *plafond* sul totale delle spese, incidono le medesime dinamiche già sottolineate parlando della spesa corrente e di quella complessiva sostenuta nel corso dell'esercizio. Va rilevato in questa sede come l'Autorità abbia rispettato i vincoli stabiliti dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante *Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*, mediante la quale il Legislatore, si ricorda, era intervenuto profondamente sul tema della razionalizzazione e della riduzione della spesa pubblica.

Nella tabella riportata a seguire si procederà, inoltre, alla riconduzione degli indicatori di bilancio appena rappresentati alle attività *core* dell'Autorità, secondo la vigente classificazione per missioni e programmi, riallocando a tal fine le spese delle missioni dei servizi istituzionali e di indirizzo politico nell'ambito delle spese indirette.

Indicatori attesi di bilancio: confronto tra previsione iniziale e consuntivo per il 2025



Indicatori attesi di bilancio. Risultati 2025

| | | Totale | Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA DIRETTA | | | Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA INDIRETTA | | | Missione 12 - Regolazione dei Mercati SPESA TOTALE (Diretta + Indiretta) | | |
|--|--------------|----------------|--|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | Programma Tutela della concorrenza | Programma Tutela dei consumatori | Programma Conflitto di interessi, rating di legalità imprese | Programma Tutela della concorrenza | Programma Tutela dei consumatori | Programma Conflitto di interessi, rating di legalità imprese | Programma Tutela della concorrenza | Programma Tutela dei consumatori | Programma Conflitto di interessi, rating di legalità imprese |
| Rigidità strutturale di bilancio | | | | | | | | | | | |
| 1.1 - Incidenza spese personale su entrate correnti | Indicatore | 62,6% | 12,7% | 8,0% | 3,3% | 20,1% | 13,1% | 5,4% | 32,8% | 21,1% | 8,7% |
| Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc | | | | | | | | | | | |
| U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdc U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)" | Numeratore | 70.685.082,30 | 14.346.759,04 | 9.019.113,78 | 3.691.141,73 | 22.686.595,23 | 14.833.543,04 | 6.107.929,49 | 37.033.354,27 | 23.852.656,82 | 9.799.071,22 |
| Totale titoli I, II e III di entrata | Denominatore | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 | 112.971.495,10 |
| Capacità di autofinanziamento dell'ente rispetto all'ammontare delle entrate correnti | | | | | | | | | | | |
| 2.1 - Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | Indicatore | 105,5% | | | | | | | | | |
| Totale titoli I, II e III di entrata | Numeratore | 112.971.495,10 | | | | | | | | | |
| Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate | Denominatore | 107.078.000,00 | | | | | | | | | |
| 2.2 - Incidenza degli accertamenti delle entrate da autofinanziamento sulle previsioni definitive di parte corrente | Indicatore | 101,7% | | | | | | | | | |
| Totale accertamenti Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa" | Numeratore | 108.937.028,56 | | | | | | | | | |
| Stanzamenti definitivi di competenza titoli I, II e III delle Entrate | Denominatore | 107.078.000,00 | | | | | | | | | |
| 2.3 - Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Indicatore | 103,8% | | | | | | | | | |
| Totale incassi c/competenza e c/residui titoli I, II e III di entrata | Numeratore | 112.892.302,72 | | | | | | | | | |
| Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate | Denominatore | 108.762.884,71 | | | | | | | | | |
| 2.4 - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Indicatore | 100,2% | | | | | | | | | |
| Totale incassi Titolo I "Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa" | Numeratore | 108.930.900,86 | | | | | | | | | |
| Stanzamenti definitivi di cassa titoli I, II e III delle Entrate | Denominatore | 108.762.884,71 | | | | | | | | | |
| Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile | | | | | | | | | | | |
| 3.1 - Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | Indicatore | 85,6% | 97,9% | 98,1% | 99,9% | 79,2% | 79,2% | 79,2% | 85,6% | 85,4% | 85,9% |
| Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc | | | | | | | | | | | |
| U.1.02.01.01.000 "IRAP" | Numeratore | 70.209.594,53 | 14.346.759,04 | 9.019.113,78 | 3.691.141,73 | 22.439.341,59 | 14.671.877,19 | 6.041.361,20 | 36.786.100,63 | 23.690.990,97 | 9.732.502,93 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Spesa corrente | Denominatore | 82.043.267,40 | 14.648.476,19 | 9.193.063,61 | 3.695.983,92 | 28.342.986,71 | 18.531.952,85 | 7.630.804,12 | 42.991.462,90 | 27.725.016,46 | 11.326.788,04 |
| 3.2 - Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | Indicatore | 6,9% | 6,6% | 6,7% | 7,0% | 7,0% | 7,0% | 7,0% | 6,9% | 6,9% | 7,0% |
| pdv 1.01.01.004/008 "indennità e altri compensi" + pdv 1.01.01.003/007 "straordinario" | Numeratore | 4.851.065,55 | 953.126,47 | 608.263,87 | 258.119,60 | 1.576.408,92 | 1.030.728,91 | 424.417,79 | 2.529.535,39 | 1.638.992,78 | 682.537,39 |
| Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP" | Denominatore | 70.209.594,53 | 14.346.759,04 | 9.019.113,78 | 3.691.141,73 | 22.439.341,59 | 14.671.877,19 | 6.041.361,20 | 36.786.100,63 | 23.690.990,97 | 9.732.502,93 |
| 3.3 - Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale | Indicatore | 2,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 3,2% | 3,2% | 3,2% | 1,9% | 2,0% | 2,0% |
| (pdv U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdv U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdv U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") | Numeratore | 1.385.065,88 | - | - | - | 720.234,26 | 470.922,40 | 193.909,22 | 720.234,26 | 470.922,40 | 193.909,22 |
| (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01.000 "IRAP" + pdv U.1.09.01.01.001 "Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)") | Denominatore | 70.685.082,30 | 14.346.759,04 | 9.019.113,78 | 3.691.141,73 | 22.686.595,23 | 14.833.543,04 | 6.107.929,49 | 37.033.354,27 | 23.852.656,82 | 9.799.071,22 |
| Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale | | | | | | | | | | | |
| 4 - Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale | | | | | | | | | | | |
| 4.1 - Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente | Indicatore | 9,8% | 2,0% | 1,8% | 0,1% | 13,9% | 13,9% | 13,9% | 9,8% | 9,9% | 9,4% |
| Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" | Numeratore | 8.034.228,31 | 295.257,85 | 169.407,03 | 3.247,39 | 3.934.484,34 | 2.572.547,45 | 1.059.284,25 | 4.229.742,19 | 2.741.954,48 | 1.062.531,64 |
| Spesa corrente | Denominatore | 82.043.267,40 | 14.648.476,19 | 9.193.063,61 | 3.695.983,92 | 28.342.986,71 | 18.531.952,85 | 7.630.804,12 | 42.991.462,90 | 27.725.016,46 | 11.326.788,04 |
| 4.2 - Incidenza della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio per acquisto di beni e servizi sul totale della effettiva spesa corrente | Indicatore | 8,9% | 2,0% | 1,9% | 0,0% | 12,6% | 12,6% | 12,6% | 9,0% | 9,0% | 8,5% |
| Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" | Numeratore | 6.656.899,22 | 276.126,18 | 164.131,96 | 819,32 | 3.232.227,32 | 2.113.379,40 | 870.215,05 | 3.508.353,50 | 2.277.511,36 | 871.034,37 |
| Spesa corrente | Denominatore | 74.586.932,97 | 13.520.006,32 | 8.506.654,14 | 3.327.426,90 | 25.601.079,72 | 16.739.167,51 | 6.892.598,39 | 39.121.086,04 | 25.245.821,65 | 10.220.025,29 |
| Incidenza delle spese per fitti e locazione e per esternalizzazione servizi informatici | | | | | | | | | | | |
| 5.1 - Incidenza della spesa di locazione dell'immobile sul totale della spesa corrente | Indicatore | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| pdv U.1.03.02.07.001 "Locazione di beni immobili" | Numeratore | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Spesa corrente | Denominatore | 82.043.267,40 | 14.648.476,19 | 9.193.063,61 | 3.695.983,92 | 28.342.986,71 | 18.531.952,85 | 7.630.804,12 | 42.991.462,90 | 27.725.016,46 | 11.326.788,04 |
| 5.2 - Incidenza della spesa informatica sul totale delle spese | Indicatore | 3,3% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 4,5% | 4,5% | 4,5% | 3,3% | 3,4% | 3,4% |
| (pdv U.1.03.02.07.004 "Noleggi di hardware" + pdv U.1.03.02.07.006 "Licenze d'uso per software" + totale pdv U.1.03.02.19.000 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + pdv U.1.03.02.99.013 "Comunicazione WEB" + pdv U.2.02.01.07.000 "Hardware" + pdv U.2.02.03.02.000 "Software") | Numeratore | 3.529.265 | - | - | - | 1.835.218,03 | 1.199.950,25 | 494.097,16 | 1.835.218,03 | 1.199.950,25 | 494.097,16 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>Totale titoli I e II della spesa</i> | Denominatore | 105.812.177,66 | 14.648.476,19 | 9.193.063,61 | 3.695.983,92 | 40.702.820,05 | 26.613.382,34 | 10.958.451,55 | 55.351.296,24 | 35.806.445,95 | 14.654.435,47 |
| Incidenza delle entrate sulle spese | | | | | | | | | | | |
| 6.1 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza) | Indicatore | 106,8% | | | | | | | | | |
| <i>Totale titoli I, II e III di entrata</i> | Numeratore | 112.971.495,10 | | | | | | | | | |
| <i>Totale titoli I e II della spesa</i> | Denominatore | 105.812.177,66 | | | | | | | | | |
| 6.2 - Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (cassa) | Indicatore | 115,1% | | | | | | | | | |
| <i>Totale entrate</i> | Numeratore | 111.766.590,81 | | | | | | | | | |
| <i>Totale spese</i> | Denominatore | 97.131.895,82 | | | | | | | | | |
| 7 - Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa | | | | | | | | | | | |
| 7.1 - Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale delle spese | Indicatore | 7,6% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| <i>Spese soggette a plafond</i> | Numeratore | 8.029.029,31 | - | - | - | 2.703,48 | 1.767,66 | 727,86 | 2.703,48 | 1.767,66 | 727,86 |
| <i>Totale titoli I e II della spesa</i> | Denominatore | 105.812.177,66 | 14.648.476,19 | 9.193.063,61 | 3.695.983,92 | 40.702.820,05 | 26.613.382,34 | 10.958.451,55 | 55.351.296,24 | 35.806.445,95 | 14.654.435,47 |
| Analisi dei residui | | | | | | | | | | | |
| 8.1 - Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Indicatore | 99,6% | | | | | | | | | |
| <i>Totale residui passivi titolo I di competenza dell'esercizio</i> | Numeratore | 7.456.334,43 | | | | | | | | | |
| <i>Totale residui passivi titolo I al 31 dicembre 2025</i> | Denominatore | 7.485.905,80 | | | | | | | | | |
| 8.2 - Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre 2025 | Indicatore | 100,0% | | | | | | | | | |
| <i>Totale residui passivi Titolo II di competenza dell'esercizio</i> | Numeratore | 1.223.947,41 | | | | | | | | | |
| <i>Totale residui passivi Titolo II al 31 dicembre 2025</i> | Denominatore | 1.223.947,41 | | | | | | | | | |
| 8.3 - Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Indicatore | 81,3% | | | | | | | | | |
| <i>Totale residui attivi titoli I, II e III di competenza dell'esercizio</i> | Numeratore | 1.204.904,29 | | | | | | | | | |
| <i>Totale residui attivi titolo I, II e III al 31 dicembre 2025</i> | Denominatore | 1.482.286,13 | | | | | | | | | |