



ARERA
Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente

**RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'AUTORITÀ
DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE
1° GENNAIO 2023 - 31 DICEMBRE 2023**

Indice

1. Premessa	pag. 1
2. Contributo agli oneri di funzionamento ARERA per l'anno 2023.....	pag.8
3. Applicazione di leggi per il contenimento della spesa pubblica.....	pag. 10
4. Conto del bilancio	pag. 13
5. Conto del patrimonio	pag. 23
6. Stato patrimoniale e conto economico	pag. 24
7. Prospetto di sintesi	pag. 31
8. Missioni e Programmi	pag. 34
9. Allegati	pag. 36

1. PREMESSA

1.1

In sede di Relazione annuale sullo stato dei servizi e sull'attività svolta che verrà resa al Governo e al Parlamento ai sensi dell'art. 2, comma 12, lettera i), della legge 481/95 risulterà più dettagliatamente descritta l'analisi dell'attività istituzionale dell'Autorità nell'anno 2023, comprendente anche gli elementi principali della gestione. I dati di bilancio evidenziano i risultati della gestione contabile relativi all'esercizio 2023 in ordine alle entrate e alle spese, suddivise per competenza e per residui. I prospetti relativi alle entrate e alle spese indicano gli importi, rispettivamente, accertati e impegnati nel suddetto esercizio. Le risultanze finanziarie esposte nei prospetti consentono la comparazione con le previsioni definitive per il 2023 e con i dati del Rendiconto dell'esercizio precedente.

1.2

La legge 481/95 e s.m.i. riconosce all'Autorità:

- una autonomia organizzativa, contabile e amministrativa (articolo 2, comma 27);
- una peculiare modalità di finanziamento non basato sul contributo dello Stato, ma, esclusivamente e integralmente, su versamenti annuali da parte dei soggetti operanti nei settori dell'energia elettrica e del gas; dal 2012 tale versamento è in carico ai soggetti operanti nel settore idrico e dal 2018 è esteso anche ai soggetti operanti nel settore dei rifiuti, sempre in ragione di una aliquota contributiva massima dell'uno per mille dei ricavi conseguiti nell'esercizio precedente.

Le specificità di autonomia e indipendenza dell'Autorità anche sotto il profilo contabile sono ribadite dalla legge 31 luglio 1997, n. 249, le cui disposizioni riportate all'art. 1, commi 9, 16, 19 e 21, sono espressamente applicabili anche ad ARERA. L'Autorità ha già provveduto, a partire dal Bilancio di previsione per l'esercizio 2016, all'adeguamento del proprio sistema contabile, utilizzando il nuovo piano dei conti integrato, coerentemente con le disposizioni applicative collegate all'armonizzazione dei sistemi contabili così come già previsto dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal successivo D. Lgs. 91/11 e s.m.i.; tale attività proseguirà per successivi avanzamenti nei tempi che verranno di volta in volta legislativamente imposti.

Fatto salvo e premesso quanto sopra, l'Autorità provvede, sul piano amministrativo-gestionale, ad adeguarsi alle normative che impongono vincoli diretti anche alle Autorità amministrative indipendenti, nonché ad adottare quelle misure di

contenimento dei costi che, pur non riferibili direttamente all'Autorità stessa, si configurano come principi generali in materia di spesa pubblica.

In tale contesto risulta rilevante anche ai fini della gestione dell'esercizio 2023 l'applicazione delle norme contenute nella legge 27 dicembre 2019, n. 160, che ha riordinato e soppresso la quasi totalità delle misure di contenimento della spesa (con eccezione delle spese per il personale) rivenienti, per la maggior parte, dal decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122), dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 (convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135/12), dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89) e dal decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 (convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014, n. 114). Va senz'altro sottolineato come l'Autorità risultasse comunque quale soggetto individuato di autonomia finanziaria ai sensi dell'art. 1 comma 321 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, garantendo i versamenti al bilancio dello Stato dei risparmi di spesa conseguiti maggiorati del 10%.

Come richiesto all'art. 1, comma 597, della stessa legge 160/19, è stata predisposta, nell'ambito della presente relazione, una specifica rendicontazione al punto 3.

1.3

Il sistema di contabilità dell'Autorità, adottato originariamente in via sperimentale con deliberazione 9 settembre 2004, n. 153/04 assume a riferimento i principi di contabilità di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97. Una disciplina di contabilità integrata prevede, oltre alla contabilità finanziaria, anche una contabilità economico-patrimoniale. L'Autorità adegua il proprio sistema contabile in ragione dei vari aggiornamenti normativi e regolamentari al fine di assolvere pienamente agli obblighi derivanti dall'armonizzazione dei sistemi contabili delle Pubbliche Amministrazioni di cui alla legge 196/09 e s.m.i..

In questo rendiconto 2023 vengono presentati, al quarto e quinto livello di dettaglio, gli schemi di bilancio riportanti i dati della gestione finanziaria classificati secondo il nuovo piano dei conti integrato così come indicato dalle successive circolari della Ragioneria Generale dello Stato in applicazione del D. Lgs. 91/11.

1.4

Da un punto di vista generale amministrativo-contabile l'esercizio 2023 presenta un'entrata complessiva da contributo di funzionamento a carico dei soggetti regolati pari a 89,29 milioni di euro (comprensivi di circa 0,42 milioni da recupero di contributi non versati negli anni precedenti), in aumento di circa 13,20 milioni di euro rispetto ai 76,09 milioni del 2022 che costituiscono oltre il 99% delle entrate totali dell'Autorità. Il contributo per l'anno 2023 per il settore dell'energia elettrica e del gas, al netto dei contributi recuperati, ammonta a circa 84,94 milioni di euro (71,10 milioni nel 2022); per il settore idrico ammonta a 1,93 milioni di euro (1,89 milioni nel 2022); per il

settore rifiuti a circa 2 milioni di euro (1,99 milioni di euro nel 2022). E' stata predisposta, nell'ambito della presente relazione, una specifica rendicontazione di cui al punto 2 al fine di dar conto della dinamica del contributo di funzionamento per l'anno 2023 e dell'effettuazione di un intervento straordinario relativo al medesimo contributo che ha previsto la restituzione, nella misura del 40%, di quanto versato nel corso dell'anno dai soli soggetti operanti nel settore energia elettrica e gas.

Seppur previsto dalla legge istitutiva, risulta sempre utile ricordare, dal lato delle entrate, come anche l'esercizio 2023 si caratterizzi per l'assenza di contributi dello Stato in favore dell'Autorità.

Il meccanismo previsto originariamente, e successivamente affinato negli anni per via legislativa, è imperniato sul finanziamento tramite un contributo versato annualmente dagli operatori economici dei settori dell'energia elettrica e del gas, nonché del settore idrico (dal 2012) e dei rifiuti (dal 2018), a valere sui propri ricavi risultanti dall'ultimo esercizio.

L'Autorità ha la titolarità e responsabilità dell'intera procedura di definizione dell'aliquota e di riscossione dei versamenti da parte dei soggetti regolati. Rimane comunque obbligatoria l'approvazione dei termini e delle modalità di riscossione, e quindi anche delle aliquote contributive, da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sentito il Ministero dell'economia e delle finanze.

In sintesi, l'esercizio 2023 presenta un risultato positivo di esercizio pari a euro 20.459.475,40, al lordo degli accantonamenti e degli utilizzi di avanzo per trattamento di quiescenza del personale, e dell'accantonamento al fondo compensazione entrate, dei quali si riferirà nel seguito. La somma algebrica di tali utilizzi e accantonamenti risulta pari a euro 18.210.452,45, residuando pertanto euro 2.249.022,95 che possono essere portati in incremento dell'avanzo libero già risultante al 31 dicembre 2022, pari a euro 13.566.193,00. Il Rendiconto per l'esercizio 2023 riporta di conseguenza un avanzo libero pari a euro 15.815.215,95. L'aumento dell'avanzo trova giustificazione in spese inferiori alle previsioni iniziali soprattutto per la voce che riguarda l'acquisto di servizi esterni, per le spese del personale (comprensivi di contributi fiscali e previdenziali) per le quali era stato preventivato un maggiore e progressivo riempimento della pianta organica; concausa è la rideterminazione e cancellazione di una quota considerevole di residui passivi relativi a impegni assunti negli esercizi precedenti.

1.5

Per quanto riguarda le uscite, si segnalano nel seguito le voci di spesa che maggiormente hanno inciso sulle spese correnti dell'esercizio 2023, in aumento di 4,34 milioni rispetto all'esercizio 2022, al netto dell'imputazione per il solo anno 2023 di 54,77 milioni di euro per rimborso agli operatori del settore dell'energia elettrica e gas del contributo di funzionamento versato in eccesso di cui si darà conto nella specifica rendicontazione di cui al punto 2 della presente relazione.

A. L'uscita di carattere obbligatorio, imposta da norme riguardanti la finanza pubblica, è costituita dal versamento al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 594, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, di una somma pari a quella dovuta per l'esercizio 2019 incrementata del 10%; l'Autorità ha pertanto provveduto al versamento di circa 5,58 milioni di euro entro il 30 giugno 2023

B. La maggiore voce di spesa corrente, per il bilancio dell'Autorità, e incidente anche sull'esercizio 2023, è quella relativa al trattamento retributivo, contributivo e previdenziale del personale dell'Autorità. Come ribadito anche nelle precedenti sedi di rendicontazione della gestione, tale dato è da ritenersi fisiologico per una Autorità amministrativa indipendente in cui la professionalità, l'estrema specializzazione del personale e la garanzia di neutralità rispetto ai rilevanti interessi nei settori di competenza assumono carattere centrale per l'espletamento dei compiti e delle attività istituzionalmente previste.

Nel corso del 2023, la deliberazione 12 maggio 2023, 201/2023/A ha disposto l'approvazione del nuovo Regolamento di organizzazione e funzionamento e del nuovo Assetto organizzativo dell'Autorità che - nel confermare le tre macrostrutture del Segretariato Generale, della Divisione Energia e della Divisione Ambiente - hanno ridisegnato l'assetto interno al fine di renderlo maggiormente coerente con le sopravvenute esigenze.

Considerate le vacanze conseguenti anche all'ampliamento della pianta organica per 25 unità di ruolo disposto dall'art 7, comma 6, del d.l. 21 marzo 2022, n. 21 convertito dalla legge 20 maggio 2022, n. 51, nel corso dell'esercizio 2023, suddivisi in vari spazi temporali, si è proceduto all'assunzione, tramite le consuete procedure concorsuali pubbliche, di personale dipendente nella misura di 9 unità (8 funzionari e 1 esecutivo) mentre contestualmente sono cessati dal servizio 5 dipendenti (1 dirigente, 3 funzionari e 1 esecutivo). Inoltre, nel mese di dicembre 2022, l'Autorità si è avvalsa dell'art. 6, comma 3, del decreto-legge del 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni dalla legge 29 giugno 2022, n. 79, per assumere 10 risorse precedentemente in posizione di comando/distacco impattando di fatto gli effetti economici di tale decisione nel 2023. Dette assunzioni, unitamente alle progressioni di carriera a seguito di processo valutativo per il personale già in servizio e all'adeguamento delle tabelle stipendiali secondo quanto definito da AGCM hanno avuto effetti economici nell'anno 2023.

L'intensa attività di confronto con le Organizzazioni sindacali svolta nell'anno 2023 ha consentito di addivenire a un complessivo aggiornamento della normativa sul trattamento giuridico ed economico del personale, implementando un riallineamento alla disciplina già vigente presso l'Autorità Garante delle Concorrenza e del Mercato (AGCM), in coerenza con quanto disposto dalla legge istitutiva. Riallineamento che ha riguardato sia la previsione di tetti giuridici ed

economici allo sviluppo tabellare, sia la gestione del welfare, sia l'introduzione di meccanismi premiali del merito e di penalizzazione delle condotte non adeguate, sia la revisione della disciplina di istituti quali missioni, comandi e distacchi, nonché anticipazioni e liquidazione delle somme spettanti a fine rapporto di lavoro.

In particolare, con deliberazione 31 gennaio 2023, 37/2023/A di recepimento di ipotesi di accordo sindacale si è confermato che la progressione giuridica tabellare del personale ARERA trova gli stessi limiti di sviluppo definiti AGCM, mentre la progressione economica – a differenza di AGCM che non prevede alcun tetto – è limitata entro 18 punti ulteriori. Il valore di questi ultimi è ridotto sia per il personale di nuova assunzione sia per il personale già in servizio, ancorché con riguardo ai soli ultimi 4 punti di progressione economica.

Al contempo con la medesima deliberazione si è disposta la creazione di un budget contenuto di livelli destinato a premiare il personale risultato eccellente, mentre si è previsto l'esclusione dalla progressione da valutazione del personale che nel corso dell'anno risulti porre in essere condotte non sufficienti. Nel caso di condotte più che sufficienti, ancorché non eccellenti, si è confermata la riduzione della progressione conseguente a valutazione a 1 livello annuo.

Si ritiene che le azioni così poste in essere agiranno in senso positivo sulle dinamiche del costo del personale.

Successivamente, con delibera 27 aprile 2023, 176/2023/A sempre di recepimento di ipotesi di accordo, l'Autorità si è adeguata, seppur tenendo conto delle proprie specificità, a quanto posto in essere in Banca d'Italia e AGCM, superando la propria normativa unilaterale, in favore di un piano a matrice negoziale di flexible benefits a favore del proprio personale dipendente. Si ribadisce come tale piano sia già attivo presso la Banca d'Italia, la CONSOB e l'Autorità garante per la concorrenza e il mercato, cui l'Autorità si riferisce per il trattamento economico del personale già nella propria legge istitutiva.

Nel descritto contesto, e nelle more di partecipare alle future gare di appalto di AGCM, per l'anno 2023 l'Autorità ha attribuito un credito individuale ai singoli dipendenti utilizzabile per le fattispecie di cui all'art. 51 del T.U.I.R. Contestualmente è stata disposta l'abrogazione degli altri contributi già esistenti a favore del personale, quali il contributo per asili nido e scuola dell'infanzia e per l'utilizzo di mezzi di trasporto pubblico.

Si rammenta infine in questa sede che a seguito della propria deliberazione 2 dicembre 2021, 552/2021/A, appurato che l'applicazione da parte dell'Autorità di quanto disposto dall'art. 22, comma 5, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014, n. 114, in tema di trattamento accessorio al personale ha seguito nel periodo 2014-2016 modalità differenti rispetto al taglio lineare del 20%, viste le perplessità espresse dalla Corte

dei Conti e il parere del Collegio dei Revisori pro tempore, l'Autorità ha stabilito il recupero, nell'esercizio precedente, delle somme erogate in eccesso rispetto al citato taglio lineare del 20%.

- C. Al fine di rendere compatibile con le esigenze dell'Autorità l'immobile acquisito a Milano come nuova sede è stato previsto l'effettuazione di un intervento di ristrutturazione dell'intero immobile di corso di Porta Vittoria. Le procedure necessarie per tale intervento sono state affidate al Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per la Lombardia e l'Emilia-Romagna; a tal fine, in sede di rendicontazione degli esercizi precedenti, si è provveduto ad accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione, fino al raggiungimento dell'importo previsto di 31,5 milioni di euro che sconta il forte impatto inflattivo sui prezzi dei materiali causato dalla crisi macroeconomica in atto, a sua volta somma delle note situazioni sanitarie e politiche.

Nel mese di dicembre 2023, il Provveditorato ha aggiudicato le gare relative all'affidamento dei lavori e all'affidamento degli incarichi di Direzione Lavori, Coordinatore della sicurezza in fase di esecuzione e BIM Coordinator. La procedura di affidamento dei lavori di ristrutturazione è stata aggiudicata alla società Imprendo Italia S.p.A. di Roma, con la quale è stato approvato e reso esecutivo il relativo contratto d'appalto. Nel mese di febbraio 2024 è stato redatto presso lo stabile di corso di Porta Vittoria, 27 (MI), apposito verbale di consegna delle aree di cantiere e contestuale inizio dei lavori, la cui durata è prevista in 730 giorni.

- D. È proseguito il rilevante investimento in termini di verifica, progettazione e sviluppo dell'intero sistema informativo dell'Autorità, già avviato negli esercizi precedenti e finalizzato a una completa reingegnerizzazione dei sistemi informativi. Attività e servizi sono assegnate in outsourcing sulla base di progettazione interna ed espletamento di gare pubbliche di appalto. La situazione pandemica iniziata già nel 2020 ha obbligato urgentemente alla dotazione infrastrutturale di hardware e software necessari alla continuazione dell'attività lavorativa da remoto del personale dipendente.

Si evidenzia in tal senso come tutte le attività di regolazione svolte da ARERA siano possibili solo grazie alla disponibilità di un quadro dettagliato, completo ed aggiornato sull'andamento dei settori di competenza, reso possibile dalla piattaforma informatica adibita alle raccolte dati, senza la quale l'intera l'attività istituzionale sarebbe impossibile.

Il personale operante in Autorità (a diverso titolo) ha subito, nel periodo dicembre 2014 – dicembre 2023, un deciso incremento, a seguito di interventi legislativi, e subirà un ulteriore aumento nel corso del 2024. Ciò ha ovviamente comportato un relativo aumento dei costi legati all'infrastruttura informatica necessaria a

supportarne l'operatività, sia dal punto di vista del numero di dispositivi personali richiesti, che dal punto di vista della potenza elaborativa e dello spazio di archiviazione necessario presso il datacenter. L'aumento del personale ha comportato inoltre un aumento del carico di lavoro sulla struttura interna di supporto; essendo tale funzione svolta essenzialmente da società esterne specialistiche e certificate (es. assistenza su prodotti Novell), l'aumento ha avuto un riflesso diretto sulle spese per il settore informatico.

In questo contesto si ritiene importante evidenziare come il continuo incremento del ruolo dell'informatica nello svolgimento delle attività proprie dell'Autorità renda sempre più importante poter offrire un servizio di supporto agli utenti in grado di soddisfarne le esigenze in tempi rapidi e in un intervallo di copertura temporale più esteso, in particolar modo nel contesto dell'accordo sindacale in materia di Lavoro Ibrido, che prevede la possibilità di lavorare da remoto; ciò ha comportato la necessità di effettuare investimenti significativi, sia sull'infrastruttura necessaria al corretto svolgimento del lavoro da remoto contemporaneo di tutti gli utenti, che nelle modalità di comunicazione e collaborazione remota.

Con circolare n. 1 del 14 giugno 2019 l'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) ha ribadito l'obbligo per le Amministrazioni classificate nel Gruppo B (ivi inclusa ARERA) a procedere alla dismissione dei propri Data Center per migrare senza indugio al Cloud. L'Autorità ha quindi avviato un processo di progressiva migrazione delle proprie piattaforme informatiche in questo senso, tramite un progressivo piano di investimenti su soluzioni cloud e relative dismissioni di soluzioni di proprietà.

- E. Da ultimo si riferisce del Fondo compensazione entrate che già in sede di risultanze dell'esercizio 2023 ha raggiunto la dotazione di 65 milioni di euro.

Il Fondo suddetto, sorto come necessario alla luce dei termini temporali, previsti ex lege, del versamento all'Autorità da parte degli operatori (che cade ben oltre la metà dell'esercizio di riferimento), è stato consolidato nel suo ammontare. Inoltre, l'esperienza degli esercizi precedenti ha dimostrato che il contributo di funzionamento, per ragioni anche indipendenti dalla volontà dell'Autorità, può arrivare talvolta ad essere incassato solamente nell'ultimo bimestre dell'esercizio. In sede di rendicontazione dell'esercizio 2023, si è ritenuto di aumentare a 65 milioni di euro la dotazione di suddetto Fondo, rappresentando in tal modo lo "spirito" dell'esistenza del Fondo compensazione entrate, che dovrebbe ammontare, all'incirca, all'importo di un contributo annuale ordinario.

2. CONTRIBUTO AGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO **ARERA PER L'ANNO 2023**

La deliberazione del 12 settembre 2023 n. 395/2023/A ha determinato la misura dell'aliquota del contributo agli oneri di funzionamento dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente dovuto dai soggetti operanti nei settori dell'energia elettrica, del gas, del servizio idrico integrato e del ciclo dei rifiuti nell'ambito dell'attività di regolazione e controllo nei settori di propria competenza secondo quanto stabilito dalla legge del 14 novembre 1995, n. 481 e s.m.i. In base alla deliberazione dell'Autorità su citata le aliquote per il contributo per il funzionamento per l'anno 2023 (in linea a quanto stabilito per l'anno 2022) sono state determinate:

- per i soggetti operanti in Italia nei settori dell'energia elettrica e del gas allo 0,25 per mille dei ricavi relativi all'anno 2022 risultanti dall'ultimo bilancio approvato oltre un contributo aggiuntivo dovuto dai soggetti operanti in Italia nei settori dell'energia elettrica e del gas che esercitano una o più attività infrastrutturali sottoposte a tariffa nella misura dello 0,02 per mille dei ricavi complessivi assoggettati risultanti dai bilanci approvati per l'esercizio 2022;
- per i soggetti operanti in Italia nel settore del servizio idrico integrato o di una o più attività che lo compongono, allo 0,27 per mille dei ricavi relativi all'anno 2022 risultanti dall'ultimo bilancio approvato ovvero rendiconto consuntivo per i gestori in forma diretta del Servizio Idrico Integrato;
- per i soggetti operanti in Italia nel settore dei rifiuti o di una o più attività che lo compongono allo 0,30 per mille dei ricavi relativi all'anno 2022 risultanti dall'ultimo bilancio approvato ovvero ricavi desumibili dal PEF per i gestori in forma diretta del servizio.

Le motivazioni alla base della conferma delle aliquote già applicate nell'anno 2022 sono state sostanzialmente le seguenti:

1. Pur nella consapevolezza che con la conferma di un'aliquota dello 0,25 per mille per il settore elettrico e gas avrebbe portato a consuntivo un maggior gettito rispetto all'esercizio 2022 stimabile in circa 10 milioni di euro (80,9 milioni stimati nel 2023 contro 71,1 milioni nel 2022), non è apparso prudente dal punto di vista gestionale applicare un'ulteriore riduzione dell'aliquota a carico del settore dell'energia elettrica e del gas, che ha già scontato quattro riduzioni negli ultimi cinque anni (0,33 per mille nel 2018, 0,32 per mille nel 2019, 0,31 per mille nel 2020 e 2021, 0,25 per mille nel 2022)..

I dati relativi ai versamenti effettuati dai soggetti regolati hanno evidenziato valori economici significativamente superiori alle previsioni, per un totale di versamenti di oltre 144,05 milioni di euro, come dettagliato in precedenza, di cui 140,08 milioni di euro riferiti al solo settore energia elettrica e gas contro i circa 80 delle previsioni iniziali.

Tenuto conto che, a causa della forte volatilità dei prezzi il settore energia elettrica e gas ha versato valori economici significativamente superiori alle previsioni, per limitare gli impatti economici di detta contribuzione sui predetti soggetti operanti nei settori di competenza dell'Autorità, anche al fine di garantire un quadro applicativo certo, omogeneo e conoscibile, assicurando che le modalità di contribuzione soddisfino i principi di economicità, trasparenza ed efficienza dell'azione amministrativa, l'Autorità ha stabilito, con deliberazione n. 562/2023/A del 28 novembre 2023, l'effettuazione di un intervento straordinario relativo al contributo 2023, limitatamente agli operatori del settore energia elettrica e gas, prevedendo la restituzione nella misura del 40% di quanto versato nell'anno 2023, con un'uscita stimata di 55 milioni di euro. Sotto il profilo contabile si è resa necessaria un'apposita variazione al bilancio di previsione dell'Autorità per l'esercizio 2023 a seguito delle decisioni assunte dall'Autorità in tema di contributo ai propri oneri di funzionamento per l'anno 2023 con la deliberazione n. 562/2023/A e a tal riguardo si è provveduto:

- a) all'istituzione di una nuova voce di entrata "Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese" pari a euro 55 milioni, alimentata e a storno parziale delle somme incassate in eccesso a titolo di contributo 2023;
- b) alla previsione di 82,26 milioni di euro alla voce "Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione" utilizzata per l'incasso ordinario del contributo annuale;
- c) all'iscrizione di un importo pari a euro 55 milioni per la voce di spesa "Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso", al fine di consentire, nel corso dei primi mesi del 2024, la restituzione agli operatori del settore energia elettrica e gas interessati.

Non sono stati invece previsti o necessari interventi relativi a soggetti operanti in altri settori regolati dall'Autorità, in quanto non interessati dalle evidenze sopra indicate.

3. APPLICAZIONE DELLE DISPOSIZIONI DI LEGGE PER IL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

A. Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 fornisce indicazioni agli enti interessati, fra i quali l’Autorità, *“ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica”*.

Gli aspetti salienti sono sostanzialmente i seguenti:

- il totale della spesa per la categoria “Acquisto di beni e servizi”, come esattamente composta nel piano dei conti armonizzato, non può eccedere la media della stessa categoria nel triennio 2016-2018, così come risultante dai Rendiconti approvati dei rispettivi esercizi;
- la decadenza della quasi totalità delle precedenti norme in tema di contenimento della spesa (esposte nel dettaglio in sede di premessa);
- la maggiorazione del 10% del versamento al bilancio dello Stato, da effettuarsi entro il 30 giugno di ogni anno, rispetto a quanto dovuto per l’esercizio 2018.

Relativamente alla categoria “Acquisto di beni e servizi”, derivante dalle richieste delle direzioni per determinati progetti, da spese di carattere contrattuale (affitti, vigilanza, pulizie, compensi del Collegio) e da spese fisse di funzionamento (utenze, manutenzioni), la spesa massima risultante dalla media 2016-2018 risulta pari a euro 14.101.684,91.

Di primaria importanza appare il comma 610 dell’articolo 1 della medesima legge che dispone 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.

La spesa del settore informatico è ricompresa, e quindi nei limiti, della categoria “Acquisto di beni e servizi”.

Con successivo decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, i commi 610-613 dell’articolo 1 della legge 160/2019 sono stati abrogati, senza produrre effetti sulla predetta categoria di spesa.

Riguardo la spesa informatica per l’anno 2023 si è già ampiamente riferito al precedente punto 1.5.D.

Gli schemi di Rendiconto presentati, verificabili nella voce di II livello “Acquisto di beni e servizi” (U.1.03.00.00.000), presentano le seguenti risultanze.

Acquisto beni e servizi Rendiconto gestione 2023	Acquisto beni e servizi media 2016-2018
13.845.389,98	14.101.684,91

Sebbene in sede di bilancio di previsione fosse stato autorizzato uno scostamento, le minori spese rilevate a consuntivo mostrano che tale limite non è stato superato.

Come già riferito, con l'entrata in vigore della legge 160/2019 cessano di applicarsi buona parte delle norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa previste da una serie precedente di disposizioni. Si citano, fra le altre:

- il decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 (c.d. "decreto Tremonti"), successivamente convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria
- il decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (c.d. *spending review*), successivamente convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, finalizzato alla riduzione e razionalizzazione della spesa
- il decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, successivamente convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, ulteriormente intervenuto ai fini di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Di quanto riportato, rimangono in vigore esigue norme particolari e dal valore economico limitato, quale ad esempio il limite di spesa per l'utilizzo di autovetture, carburante e buoni taxi fissato da ultimo dal citato D.L. 66/14 nella misura massima del 30% della spesa sostenuta nell'esercizio 2011, ovvero euro 111.486,48.

Il Rendiconto della gestione 2023 riporta spese per autovetture per un importo complessivo di euro 16.218,96, ampiamente inferiore al limite massimo consentito.

Inoltre l'Autorità, oltre alle azioni poste sulle progressioni di carriera e sul trattamento accessorio del personale, di cui si è già riferito, si è già a suo tempo adeguata alle norme di legge per quanto riguarda azioni di riduzione dei costi di personale: a) il valore facciale dei buoni pasto è stato portato, a far data dall'1 ottobre 2012, ad euro 7,00 rispetto ai precedenti euro 9,04; b) vi è l'obbligo di godimento delle ferie e dei permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale e non si procede in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi; c) vige il divieto di affidare incarichi di studio e di consulenza a soggetti già appartenenti ai ruoli e collocati in quiescenza, che abbiano svolto, nel corso dell'ultimo anno di servizio, funzioni e attività corrispondenti a quelle oggetto dello stesso incarico di studio e di consulenza.

Va pure segnalato che l'Autorità applica le disposizioni di cui all'art. 7 bis del Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35 (convertito dalla legge 6 giugno 2013, n. 64), così come introdotto dall'art. 27 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, (convertito dalla legge

23 giugno 2014, n. 89) relativamente all'iscrizione e all'inserimento dei debiti commerciali alla Piattaforma di Certificazione dei Crediti gestita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Non risultano sin qui pervenute richieste di certificazione da parte di creditori in quanto l'Autorità rispetta pienamente i tempi di liquidazione previsti dalla normativa vigente, così come peraltro evidenziato dall'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Autorità stessa.

A seguito di apposito decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato dell'8 agosto 2019, a far data dal 1° gennaio 2020 l'Autorità aderisce alla rilevazione SIOPE+ (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici) ordinando gli incassi e i pagamenti al proprio cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo le regole tecniche emanate dall'Agenzia per l'Italia digitale, per il tramite dell'infrastruttura della banca dati SIOPE gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale.

Ai sensi dell'art. 5 dello stesso decreto, l'Autorità allega al rendiconto relativo all'esercizio 2023 i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide; le differenze tra il totale generale delle riscossioni e dei pagamenti risultanti dalle scritture dell'Autorità ed i corrispondenti risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE e dalla situazione delle disponibilità liquide non sono rilevanti se riscontrate in misura inferiore all'1 per cento.

Infine, è utile informare che a decorrere dal 28 febbraio 2021 l'Autorità consente ai soggetti regolati di pagare il contributo di funzionamento annuale direttamente sul proprio sito Internet attraverso la procedura PagoPa.

4. CONTO DEL BILANCIO

I prospetti generali delle entrate e delle spese sono stati redatti con il nuovo piano dei conti integrato così come indicato dalla circolare n. 27/2015 della Ragioneria Generale dello Stato e s.m.i. in applicazione del D. Lgs. 91/2011, e riprendono gli schemi tipici di una contabilità finanziaria di tipo pubblico in linea con l'attuale impostazione contabile dell'Autorità.

Le singole tipologie/capitoli di entrata e di spesa, così come determinati dal Regolamento di contabilità, vengono esposti, nella loro rappresentazione numeraria, in due sezioni distinte; la prima sezione riguarda la gestione di competenza delle entrate e delle spese per l'esercizio 2023, la seconda la gestione dei residui attivi o passivi provenienti da esercizi precedenti con l'indicazione di eventuali variazioni (residui inesigibili o insussistenti). Infine, ai margini di queste due sezioni, viene riassunto il totale degli incassi (sia di competenza che in conto residui) e la consistenza finale dei residui (residui dell'esercizio 2023 e residui di esercizi precedenti al netto delle variazioni intervenute).

Dal quadro riassuntivo e dalla situazione finanziaria è desumibile l'avanzo di amministrazione della gestione 2023, quale risultato della differenza fra le somme accertate e le somme impegnate nell'esercizio 2023, nonché delle variazioni dei residui attivi e passivi dichiarati inesigibili ed insussistenti. In particolare, il Rendiconto dell'esercizio 1° gennaio 2023 – 31 dicembre 2023 presenta le risultanze di seguito esposte:

<u>Entrate accertate</u>		
- correnti	<i>Euro</i>	144.414.890,97
- partite di giro	<i>Euro</i>	18.556.145,08
<u>Spese impegnate</u>		
- correnti	<i>Euro</i>	(124.382.252,40)
- in conto capitale	<i>Euro</i>	(762.202,92)
- partite di giro	<i>Euro</i>	(18.556.145,08)
<u>Residui attivi esercizi precedenti</u>	<i>Euro</i>	(21.027,48)
<u>inesigibili al 31 dicembre 2023</u>		
<u>Residui passivi esercizi precedenti</u>	<i>Euro</i>	1.210.067,23
<u>insussistenti al 31 dicembre 2023</u>		
Avanzo della gestione 2023	Euro	20.459.475,40
Acc. nto fondo trattamento di quiescenza del personale 2023	<i>Euro</i>	(6.093.065,34)
Utilizzo acc. nto Fondo trattamento di quiescenza 2023	<i>Euro</i>	2.495.065,34
Utilizzo avanzo accantonato spese ristrutturazione 2022	<i>Euro</i>	387.547,55
Acc. nto fondo compensazione entrate 2023	<i>Euro</i>	(15.000.000,00)
Avanzo libero quota 2023	Euro	2.249.022,96
Avanzo libero esercizi precedenti	<i>Euro</i>	13.566.193,00
Avanzo di amministrazione libero	Euro	15.815.215,95
al 31/12/2023		

4.1 ENTRATE

Anche nell'esercizio 2023, come già avviene da molti anni, la riscossione del contributo (E.1.01.01.99.000) da parte dei soggetti regolati è stata gestita direttamente dall'Autorità sulla base di una aliquota determinata dall'Autorità stessa e approvata dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri. Per l'esercizio 2023 le entrate a titolo di contributo di funzionamento sono state pari a 88,87 milioni di euro, cui si devono sommare i recuperi di contributi non versati negli esercizi precedenti per circa 0,42 milioni di euro. Si rimanda alla specifica rendicontazione illustrata al punto 2 della presente relazione per la dinamica del contributo agli oneri di funzionamento per l'anno 2023.

Le rendite finanziarie (E.3.03.03.00.000) sono costituite dalla remunerazione di giacenze liquide sul conto corrente. Ai sensi dell'art. 1, commi 742-746, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), l'Autorità a far data dal 1° marzo 2016 ha trasferito le proprie giacenze liquide su un conto fruttifero di Tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Altra forma di rendita finanziaria è rappresentata dagli interessi trattenuti o versati dai dipendenti per la concessione di prestiti e/o anticipazioni sull'indennità di fine rapporto.

I recuperi e i rimborsi diversi (E.3.05.02.00.000) contabilizzano rimborsi di diversa entità e di varia natura (rimborsi di retribuzioni di personale ARERA per incarichi istituzionali, rimborsi di missioni in ambito comunitario, restituzioni assegni di ricerca, rimborsi spese pubblicazione gare e altro) oltre, come ricordato al punto 2 della relazione, le somme della voce "Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese" determinate dallo storno degli importi incassati in eccesso a titolo di contributo di funzionamento 2023 versato dagli operatori del settore energia elettrica e gas per un importo pari a circa 54,77 milioni di euro.

4.2 SPESE

Gli oneri di parte corrente sono rappresentati da spese per il personale, da prestazioni di servizi connessi all'operatività dell'Autorità e da altre spese di natura fissa quali le ordinarie spese di funzionamento.

A ciò devono aggiungersi i rilevanti oneri conseguenti ai versamenti al bilancio dello Stato per la cui trattazione di dettaglio si fa rinvio al punto 1.5.A.

Premesso quanto sopra, si analizzano nel seguito, le principali voci di uscita ricordando che nel rendiconto 2023 vengono presentati, al quarto livello di dettaglio, i dati della gestione classificati secondo il nuovo piano dei conti integrato così come indicato dalla circolare n. 27/2015 e s.m.i. della Ragioneria Generale dello Stato in applicazione del D. Lgs. 91/2011.

Le spese per il personale in attività di servizio (Retribuzioni in denaro U.1.01.01.01.000) risultanti della gestione 2023 sono pari a 31,32 milioni di euro, in aumentano per le ragioni già riportate al punto 1.5.B di circa 1,80 milioni di euro e comprendono anche la concessione di assegni di ricerca per circa 100 mila euro.

La voce "Altre spese per il personale" (U.1.01.01.02.000) aumentata di 784 mila euro nel 2023 a 1,85 milioni essenzialmente per gli effetti dell'introduzione del piano di flexible benefits a favore del personale dipendente, con un costo complessivo stimato in 762 mila euro per l'anno 2023. Inoltre, vi si imputano i costi per l'erogazione del servizio sostitutivo di mensa (buoni pasto) del valore nominale di 7,00 euro così come stabilito dall'art. 5, comma 7, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, per circa 307 mila euro.

I "Contributi sociali effettivi a carico dell'ente" (U.1.01.02.01.000) sono pari a 10,87 milioni di euro. La quota di trattamento di quiescenza dei dipendenti versato al Fondo pensione (circa 1,13 milioni di euro) è allocata alla successiva voce "Contributi sociali figurativi" (U.1.01.02.01.000).

Sono da considerare a tutti gli effetti spese legate al personale anche le somme versate a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP - U.1.02.01.01.000) per 2,77 milioni di euro.

I costi relativi alle prestazioni di servizi connessi all'operatività e alle altre spese di funzionamento dell'Autorità "Acquisto di beni e servizi" (U.1.03.00.00.000), del cui limite di legge si è già ampiamente riferito al punto 3, comprendono tutta una serie di spese necessarie per l'andamento della Struttura, quali manutenzioni, noleggi, spese telefoniche, spese di riscaldamento, vigilanza, pulizie, cancelleria ecc. nonché spese di facility management per i locali degli stabili di Milano e di Roma, oltre naturalmente alla spesa per il settore informatico della quale si è già dettagliatamente riferito. Nel

corso della gestione 2023, tali voci di spesa hanno registrato un lieve aumento (circa 182 mila euro) attribuibili sostanzialmente ad acquisto e noleggio di materiale informatico, mentre tutte le altre voci sostanzialmente si compensano tra di loro. Tali tipologie di spesa rappresentano circa il 20% della spesa complessiva, in linea con gli esercizi precedenti. Si segnala inoltre che risultano attivi, a seguito di gare pubbliche (molte in convenzione CONSIP):

- contratti per i servizi di pulizia e vigilanza per tutte le sedi di lavoro dell'Autorità, in Milano e a Roma;
- contratti full service per l'intero parco fotocopiatrici e videoconferenza dell'Autorità;
- un contratto per la gestione dell'intero sistema telefonico comprendente noleggio, apparecchiature, rete dati e consumi internet e un contratto per la telefonia mobile;
- contratti per la fornitura di energia elettrica, di gas e di acqua per Milano e per Roma.

Nel seguito le principali voci di costo registrate nell'esercizio 2023 e raggruppate nella sezione "Acquisto di beni e servizi".

- Acquisto di beni (U.1.03.01.00.000) sono composti da costi per "Giornali, riviste e pubblicazioni" il cui importo si è ormai completamente azzerato e da "Altri beni di consumo" (carta, cancelleria, stampati, materiale informatico vario) per circa 113 mila euro consistenti per la quasi totalità da costi sostenuti per l'acquisto di materiale informatico.
- Acquisto di servizi (U.1.03.02.00.000) per 13,73 milioni di euro comprendono le spese per
 - o "Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione" i cui costi ammontano a 1,42 milioni di euro. All'interno di questa categoria sono comprese le spese per il Collegio dell'Autorità per un importo di 1,12 milioni di euro. Tali indennità sono riportate al limite massimo complessivo previsto per il Primo presidente e per i giudici della Corte di Cassazione, da ultimo definite nel loro importo massimo di euro 241.080,00 lordi annui dal D.L. 66/14 e s.m.i., limite comprensivo di tutte le indennità, a qualsiasi titolo percepito, a carico delle finanze pubbliche. Quali organi istituzionali, sono a carico di questa voce di bilancio anche le spese per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti, organismo di controllo della gestione amministrativa e contabile, e per il Nucleo di valutazione e controllo strategico: entrambi gli organi sono costituiti ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, comma 1, del d.lgs. 286/1999.
 - o I costi per "Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta (U.1.03.02.02.000) sono pari a 1,03 milioni di euro (715 mila nel 2022). Vi rientrano le spese per "Rimborso per viaggio e trasloco" che si sono attestate intorno alla cifra di 416 mila euro (291 nel 2022) in

aumento anche in virtù della ormai risoluzione della situazione pandemica; è utile ricordare che al personale dipendente non viene riconosciuta alcuna diaria di missione, né in Italia né all'estero, fatta eccezione per un numero limitato di missioni di natura ispettiva e vigilanza. Le spese per organizzazione di convegni e congressi pari a circa 134 mila euro sono per la maggior parte da correlare a costi sostenuti dall'Autorità, laddove la stessa ha organizzato incontri e seminari, anche a livello comunitario, su tematiche strettamente inerenti compiti e funzioni istituzionali, compresi quelli relativi al settore idrico e dei rifiuti e alla presentazione al Parlamento della Relazione annuale sullo stato dei servizi e l'attività svolta; sono state impegnate, nel 2023, spese per circa 500 mila euro per la progettazione e realizzazione di una campagna di comunicazione e informazione del regime "Fine Tutela".

- L'"Acquisto di servizi per formazione di personale" (U.1.03.02.04.000), per una spesa di circa 103 mila euro (58 mila nel 2022) rappresentano i costi di sviluppo formativo per il personale dipendente gestito dalla direzione DAGR.
- I costi relativi a "Utenze e canoni" (U.1.03.02.05.000), risultano pari a circa 653 mila euro rispetto ai 677 mila dell'esercizio 2022; le voci più consistenti sono relative ai canoni per accesso a banche dati e naturalmente, vista la nota situazione politica internazionale, alla fornitura di energia elettrica.
- L'"Utilizzo di beni di terzi" (U.1.03.02.07.000) nel 2023 ha registrato costi pari a 2,98 milioni di euro rispetto ai 2,91 milioni di euro del 2022. Vi rientrano i costi di locazioni di beni immobili per 2,26 milioni di euro (canoni di locazione debitamente congruiti dall'Agenzia del Territorio e invariati rispetto all'esercizio precedente), nonché i canoni di noleggio per *hardware*, impianti e macchinari (videoconferenza e fotocopiatrici multifunzione) e licenze *software*, che, come già visto, rappresentano una quota parte della spesa per il settore informatico.
- "Manutenzione ordinaria e riparazioni" (U.1.03.02.09.000) ha rilevato uscite per 526 mila euro (555 mila euro nel 2022). Tale voce di spesa registra principalmente i servizi di manutenzione ordinaria sui beni immobili dell'Autorità, sia di proprietà come in locazione e comprendendo i contratti di facility management, oltre alle piccole manutenzioni di attrezzature e macchine d'ufficio.
- Le spese per "Consulenze" (U.1.03.02.10.000), per 35 mila euro (5 mila nel 2022), sono riferibili unicamente a compensi e oneri accessori a soggetti esterni quali membri o presidenti di commissioni di concorsi pubblici per assunzione di personale.

- I costi per “Prestazioni professionali e specialistiche” (U.1.03.02.11.000) ammontano a 1,18 milioni di euro rispetto agli 1,46 milioni di euro del 2022. In tale voce sono compresi i costi per l’attuazione di attività di vigilanza e controllo nell’ambito dell’apposito protocollo d’intesa stipulato con la Guardia di Finanza, prestazioni di natura tributaria e del lavoro, esperti di cui all’art. 2, comma 30 della legge istitutiva dell’Autorità, la convenzione con l’ISTAT, vari servizi esterni necessari per l’attività istituzionale dell’Autorità (rassegna e agenzie di stampa, monitoraggio parlamentare, analisi specialistiche, ecc.), supporti tecnici per l’approccio al modello di regolazione, e in generale supporti di natura tecnica funzionali all’attività delle direzioni.
- I costi per “Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente” (U.1.03.02.13.000) scendono a circa 579 mila euro rispetto alle 766 mila euro del 2022 e rappresentano le spese per servizi di vigilanza (operativi su tutte le sedi di lavoro dell’Autorità) e i servizi di pulizia, anch’essi attivati sia sugli uffici di proprietà come in quelli in locazione.
- “Servizi amministrativi” (U.1.03.02.16.000), Servizi finanziari (U.1.03.02.17.000) e “Servizi sanitari” (U.1.03.02.18.00) fanno registrare costi complessivi nell’esercizio 2023 pari a circa 197 mila euro, sostanzialmente stabili rispetto ai 200 mila euro dell’esercizio precedente. Vi si imputano spese postali, spese per pubblicazione di bandi di gara, oneri per il servizio di tesoreria, spese amministrative diverse, spese di carattere sanitario utilizzate per affrontare e gestire (anche dal punto di vista normativo) la situazione sanitaria, così come limitati e ben definiti incarichi affidati a persone fisiche, comunque titolari di partita IVA, per lo svolgimento di attività obbligatorie per legge (quali ad esempio responsabili per la sicurezza e medici del lavoro).
- Per quanto concerne i “Servizi informatici e di telecomunicazioni” (U.1.03.02.19.000), fanno registrare costi per circa 4,42 milioni di euro (4,57 milioni di euro nel 2022), le spese sono correlate essenzialmente a tutta una serie di azioni ed interventi, realizzati nel pieno rispetto delle procedure amministrative previste per la scelta del contraente, riguardanti il potenziamento e sviluppo dei sistemi informatici dell’Autorità, con particolare riferimento alla messa in opera degli indispensabili servizi di reingegnerizzazione, sviluppo, manutenzione e hosting del sistema informativo web based dell’Autorità, atti a garantire anche un’adeguata e trasparente informazione esterna, nonché assicurare la fornitura di strumenti volti alla tutela e alla guida del consumatore finale nei mercati energetici liberalizzati, e la fruizione delle postazioni lavorative da remoto. Vi si imputano inoltre servizi di rete per trasmissione dati, per monitoraggio sulla qualità dei servizi, per i sistemi in ambiente Novell e

relativa manutenzione, ecc. La relativa stabilità è motivata dalla razionalizzazione di alcune spese tramite contratti pluriennali e dal fatto che dal 2021 l'organizzazione dal punto di vista informatico del lavoro da remoto aveva richiesto oneri in parte appiattiti dalla raggiunta "ordinarietà". Tali tipologie di spesa rappresentano la quota parte più significativa della spesa per acquisto di beni e servizi.

- Infine, nella categoria "Altri servizi" (U.1.03.02.99.000), si segnalano costi relativi principalmente a quote associative a soggetti nazionali e internazionali, quali ad esempio, il Council of European Energy Regulators (CEER), il MEDREG, il CERRE, il WAREG, il Comitato Elettrotecnico Italiano e la Florence School of Regulation. Vi sono comprese anche le spese legali che riguardano principalmente compensi e rimborsi spese dovuti in esito ai procedimenti giurisdizionali. Detti costi nel corso del 2023 sono stati pari a circa 604 mila euro (424 mila euro nel 2022).
- Nella voce "Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali" (U.1.04.01.01.000) sono compresi trasferimenti di fondi per 5,58 milioni di euro al Bilancio dello Stato in ottemperanza a quanto disposto dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160.
- Nella voce "Trasferimenti correnti a Famiglie" (U.1.04.02.01.000) sono contabilizzate le quote per trattamento di quiescenza liquidate al personale dipendente che hanno riscontrato un deciso aumento stante l'incremento delle richieste di erogazione di anticipi e prestiti richiesti dai dipendenti ancora in servizio a valere sui propri accantonamenti per quiescenza, ai sensi degli accordi vigenti con le OO.SS..
- Per quanto concerne i "Rimborsi per spese di personale comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc. (U.1.09.01.01.000), nel corso della gestione 2023 si sono registrati costi per circa 373 mila euro (1,35 milioni nel 2022). Tali costi sono interamente imputabili all'attivazione di personale distaccato, comandato o in posizione di fuori ruolo da altre Pubbliche Amministrazioni secondo la disciplina vigente in Autorità. È anche qui utile ricordare come il decreto-legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 giugno 2022, n.79 abbia di molto limitato, dall'esercizio 2023, l'utilizzo di personale in comando e distacco fra Pubbliche Amministrazioni. Si ricorda che, nel mese di dicembre 2022, l'Autorità si è avvalsa dell'art. 6, comma 3, del citato decreto-legge per assumere 10 risorse precedentemente in posizione di comando/distacco generando così nel 2023 una netta riduzione di tale costo e conseguentemente un aumento dei costi del personale in servizio.
- I Rimborsi ai soggetti regolati (U.1.09.99.05.000) per contributi versati in eccesso registrano un importo di circa 185 mila euro restituiti nel 2023. In tale

voce rientrano anche euro 55 milioni da restituire nel 2024 a titolo di restituzione del contributo 2023 versato in eccesso.

- L'ultima voce di costo riferita alle spese correnti è costituita dai costi per assicurazioni (U.1.10.04.00.000), pari a circa 56 mila euro (61 mila euro nel 2022). Sono a carico di questa voce di spesa le polizze di responsabilità civile e polizze per fabbricati, attivate nel rispetto della normativa vigente.

* * *

Le spese in conto capitale, che costituiscono circa lo 0,61% delle spese totali dell'Autorità e pari a circa 762 mila euro, sono in massima parte costituite da acquisto di software informatico, da acquisto impianti (es. condizionamento), da acquisto di materiale bibliografico e dalle spese per la ristrutturazione dell'immobile sede dell'Autorità liquidate nell'anno.

Le partite di giro (E.9.00.00.00.00 in entrata e U.7.00.00.00.000 in uscita) sono relative agli incassi e al successivo versamento agli enti di competenza di ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali applicate sulla liquidazione di compensi sia di lavoro dipendente che di lavoro autonomo, nonché a somme non di competenza dell'Autorità, per un ammontare nell'esercizio 2023 di circa 18,55 milioni di euro.

A partire dal 1° luglio 2017, a seguito del recepimento dell'art. 1 del D.L. 50/2017, convertito con modificazioni dalla legge 96/2017, che ha esteso il meccanismo della scissione dei pagamenti per l'acquisto di beni e servizi (Split Payment) anche alle autorità amministrative indipendenti, l'Autorità provvede a versare all' Erario l'IVA esposta nelle fatture di acquisto di beni e servizi.

La gestione dei residui è stata indirizzata al mantenimento di quegli impegni per i quali vi è la certezza di una successiva e pronta liquidazione. Si è invece proceduto all'eliminazione, con relativa specifica evidenziazione, di quelle poste per le quali vi è certezza che non produrranno ulteriori atti di liquidazione e pagamento (es. residui di rimborsi spese su contratti di collaborazione chiusi). Nel rendiconto consuntivo 2023 l'azione è stata mirata all'eliminazione della quasi totalità dei residui la cui competenza finanziaria rafforzata non ricada nell'esercizio. Di seguito viene esposta la situazione al 31 dicembre 2023 dei residui.

Residui attivi dell'esercizio 2023		36.597,13
Residui attivi provenienti da esercizi precedenti	2.165.939,14	
Residui attivi incassati nel 2023	-1.791.053,80	
Residui attivi inesigibili al 31/12/2023	-21.027,48	
Residui attivi esercizi precedenti		353.857,86
Residui attivi al 31 dicembre 2023		390.454,99

Residui passivi dell'esercizio 2023		63.188.532,84
Residui passivi provenienti da esercizi precedenti	9.156.507,12	
Residui passivi liquidati nel 2023	-7.093.378,90	
Residui passivi insussistenti al 31/12/2023	-1.210.067,23	
Residui passivi esercizi precedenti		853.060,99
Residui passivi al 31 dicembre 2023		64.041.593,83

5. CONTO DEL PATRIMONIO

Le attività patrimoniali dell'Autorità sono composte: a) dal fondo cassa al 31 dicembre 2023 per euro 213.265.674,38; b) dal totale dei residui attivi per euro 390.454,99 c) dalle immobilizzazioni materiali (fabbricati, beni mobili e materiale bibliografico) iscritte al netto della relativa quota di ammortamento per euro 45.527.539,51.

Il passivo è formato a) dal totale dei residui passivi per euro 64.041.593,83; b) accantonamenti di quiescenza e fine rapporto per euro 27.062.161,73; c) accantonamenti per rischi e oneri per euro 11.174.307,72 e accantonamento somme destinato alla ristrutturazione dell'immobile di Corso di Porta Vittoria 27 quale sede dell'Autorità per euro 30.562.850,14; d) dal patrimonio netto di euro 126.342.755,46, risultante dalla somma dell'avanzo di amministrazione libero al 31 dicembre 2023 della consistenza patrimoniale e del Fondo compensazione entrate. Il Fondo compensazione entrate, parte vincolata dell'avanzo di amministrazione totale, istituito con delibera dell'Autorità 23 dicembre 1997, n. 151/97, è stato modificato nel suo ammontare massimo con successive deliberazioni fino al raggiungimento dell'importo massimo stabilito di euro 65.000.000,00. Tale Fondo, come già anticipato in premessa, può essere utilizzato per far fronte ad eventuali esigenze finanziarie e di cassa qualora se ne presenti la necessità, tipicamente per far fronte ad eventuali esigenze finanziarie e di cassa qualora si verificano ritardi nel trasferimento all'Autorità dei contributi versati dagli esercenti, ovvero nell'eventualità di mancata o ritardata disponibilità, totale o parziale, dei contributi dovuti; circostanze che assumono particolare rilievo in ragione della insussistenza di contributi da parte della finanza pubblica e della evoluzione legislativa che ha portato ad intestare direttamente in capo all'Autorità la determinazione (fatta salva la procedura di approvazione da parte della Presidenza del Consiglio) e la riscossione del contributo.

6. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Come accennato in premessa, l'impianto contabile dell'Autorità si ispira alle disposizioni di cui al D.P.R 27 febbraio 2003, n. 97.

In base a tale scelta, l'Autorità gestisce, in autonomia rispetto alla contabilità finanziaria obbligatoria per legge, anche una contabilità economico-patrimoniale, quindi anticipando di molti anni l'obbligo alla tenuta di tale contabilità da parte delle autorità amministrative indipendenti.

Si procede ad un'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico relativi all'esercizio 2023.

STATO PATRIMONIALE

- IMMOBILIZZAZIONI

Così come evidenziato nell'esercizio precedente, le immobilizzazioni immateriali risultano completamente ammortizzate e non si è proceduto, nell'esercizio di riferimento, ad effettuare acquisti per tale voce di patrimonio.

Durante l'esercizio 2023, come negli anni precedenti, non sono state effettuate operazioni straordinarie riguardanti dismissioni di immobilizzazioni già presenti nel patrimonio dell'Autorità.

Si procede ad elencare in dettaglio le voci che compongono le immobilizzazioni:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Diritto di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	156.313,10
<i>Fondo Ammortamento</i>	(156.313,10)
Valore al 31/12/2023	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali 31/12/2023	0,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Fabbricati	54.182.027,46
<i>Fondo Ammortamento</i>	(10.488.507,01)
Valore al 31/12/2023	43.693.520,45
Mobili e arredi	1.253.351,75
<i>Fondo Ammortamento</i>	(1.213.994,47)
Valore al 31/12/2023	39.357,28
Hardware e software	3.669.561,59
<i>Fondo Ammortamento</i>	(3.641.717,16)
Valore al 31/12/2023	27.844,43
Altri impianti e macchinari	662.648,20
<i>Fondo Ammortamento</i>	(530.791,27)
Valore al 31/12/2023	131.856,93
Macchie d'ufficio	374.207,48
<i>Fondo Ammortamento</i>	(374.207,48)
Valore al 31/12/2023	0,00
Patrimonio libraio	2.947.368,71
<i>Fondo Ammortamento</i>	(1.312.408,29)
Valore al 31/12/2023	1.634.960,42
Totale immobilizzazioni materiali 31/12/2023	45.527.539,51

Le percentuali di ammortamento utilizzate sono quelle individuate con regolamento di inventario approvato con delibera dell'Autorità n. 39 del 18/03/2004 nel rispetto dei principi vigenti; si precisa, inoltre, che la percentuale applicata il primo anno di ammortamento è pari alla metà del valore percentuale.

- ATTIVO CIRCOLANTE

E' costituito da crediti (iscritti al loro valore di presunto realizzo) e disponibilità liquide, in particolare:

Crediti diversi: costituiti da interessi attivi (IV trim.) su conti correnti bancari e interessi su prestiti IFR al personale, già accertati ma non ancora incassati, di competenza dell'anno 2023.	1.463,50
Crediti verso dipendenti per rimborso FPA: credito vantato dall'Autorità nei confronti di parte dei dipendenti per versamento al Fondo Pensione Aperto non dovuto in seguito ad accordi sindacali per passaggio al regime di IFR nell'anno 2009.	353.857,86
Crediti c/terzi: tra cui ritenute da operare al personale dipendente per abbonamenti ATM (come da convenzione attivata dall'Autorità già nel 2008) sottoscritti nel corso dell'anno 2023.	35.133,63
TOTALE CREDITI	390.454,99
Depositi bancari: saldo disponibile al 31/12/2023 nei conti c/o Banca d'Italia e istituto cassiere Banca Popolare di Bari	213.265.674,38
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	213.656.129,37

- RATEI E RISCONTI ATTIVI € 0,00

- FONDO INDENNITA' DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO € 27.062.161,73

- FONDO PER RISCHI E ONERI € 11.174.307,72

- DEBITI € 62.004.339,77

Iscritti al valore nominale e nello specifico:

➤ Debiti verso fornitori € 2.422.379,23

➤ Debiti per fatture da ricevere € 532.162,09

➤ Inpdap c/ contributi

Debiti per contributi maturati al 31/12/2023 da versare nel 2024. Stessa considerazione vale per le seguenti voci di debito per altri istituti di previdenza.

€ 806.232,97

➤ Inps c/contributi	€ 41.038,80
➤ Regione c/Irap	€ 438.334,41
➤ Personale c/retribuzioni	€ 13.450,90
Derivano da quote di compensi di varia natura del personale dipendente maturate al 31/12/2023 da pagare nel 2024.	
➤ Debiti diversi verso il personale	€ 1.814,64
➤ Membri Autorità c/compensi	€ 87.595,23
➤ Debiti c/terzi	€ 2.662.162,82
Derivano da ritenute operate su retribuzioni dicembre 2023 da versare nel gennaio 2024.	
➤ Debiti v/ esercenti per versamenti in eccesso	€ 55.000.000,00
- RATEI E RISCOINTI PASSIVI	€ 0,00
- PATRIMONIO NETTO	€ 158.942.859,66
➤ Fondo compensazione entrate	€ 65.000.000,00
➤ Riserva di gestione	€ 92.921.026,67
➤ Risultato dell'esercizio (utile)	€ 1.021.832,99

Il patrimonio netto è formato dal Fondo compensazione entrate, istituito con delibera dell'Autorità 23 dicembre 1997, n. 151/97, dal Risultato dell'esercizio rilevato applicando i principi contabili della contabilità economico-patrimoniale e dalla Riserva di gestione.

Il differente valore del patrimonio netto esposto nel conto del patrimonio da un lato e nello stato patrimoniale dall'altro, è espressione della diversità tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale: la prima, esposta nel conto del patrimonio, contabilizza entrate e uscite attraverso il meccanismo degli accertamenti, degli impegni e, una volta definito l'avanzo di gestione, da tutti gli accantonamenti; la seconda, di contro, esposta nello Stato Patrimoniale, rileva i fatti gestionali di stretta competenza dell'esercizio e non registra l'accantonamento di spesa (in quanto capitalizzabile) per la ristrutturazione dell'immobile di c.so di Porta Vittoria.

CONTI D'ORDINE

Vengono iscritti fra i conti d'ordine, sia dell'attivo come del passivo, i contributi sin qui versati e non ancora recuperati, pari ad euro 17.140.000,00, relativi agli esercizi dal 2010 al 2015, a favore di altre autorità amministrative indipendenti ai sensi della legge 191/09 e legge 228/2012. L'iscrizione fra i conti d'ordine si rende necessaria non essendovi l'assoluta certezza del credito vista l'indeterminatezza dovuta al verificarsi delle condizioni di rimborso.

CONTO ECONOMICO

- VALORE DELLA PRODUZIONE **€ 144.411.892,39**

La parte più consistente di questa voce è costituita, come nei precedenti esercizi, dai ricavi derivanti dal contributo a carico dei soggetti regolati per l'anno 2023 e dal recupero di contributi non versati negli esercizi precedenti secondo quanto già ampiamente illustrato nella relazione alle entrate degli schemi di contabilità finanziaria.

- COSTI DELLA PRODUZIONE **€ 143.679.664,82**

Così suddivisi:

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci € 114.775,80
- Costi per servizi € 8.921.948,41
- Costi per godimento beni di terzi € 2.483.448,28
- Costi per il personale e per il Collegio € 54.883.831,10
 Tale onere corrisponde all'effettivo costo di competenza 2023 del Collegio e del personale dipendente dell'Autorità. Vengono ricomprese in questa voce anche le spese per la formazione, per le polizze assicurative obbligatorie e non obbligatorie, accantonamento TFR/IFR.
- Ammortamenti & accantonamenti € 16.320.549,75
- Oneri diversi di gestione: € 60.955.111,48
 - di cui per versamento al Bilancio dello Stato* € 5.580.826,90
 - per Rimborso contributo di funzionamento 2023* € 55.000.000,00
 - per Rimborso contributo di funzionamento a.p.* € 185.777,07
 - e altre spese* € 188.507,51

- PROVENTI ED ONERI FINANZIARI **€ 2.998,69**

Nei quali ritroviamo unicamente gli interessi attivi bancari. Il valore esposto riprende quello iscritto nella contabilità finanziaria cui si rimanda per i dettagli.

- PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 286.606,73
➤ Proventi straordinari	€ 307.634,21
➤ Oneri straordinari	€ (21.027,48)

Per effetto della differenza fra ricavi e costi dell'esercizio 1° gennaio 2023 – 31 dicembre 2023 si genera un risultato positivo pari a € **1.021.832,99**.

7. PROSPETTO DI SINTESI

Come ampiamente riferito, il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 è stato redatto sulla base sia di un sistema di contabilità di tipo finanziario e, sia di un sistema di natura economico-patrimoniale. Giova ricordare al riguardo che la legge istitutiva 481/1995 sancisce, tra l'altro, l'autonomia contabile dell'Autorità.

Rispetto al sistema di contabilità adottato dall'Autorità si precisa che:

- la contabilità finanziaria, di origine e utilizzo prettamente pubblicistica, contabilizza entrate e uscite attraverso il meccanismo degli accertamenti e degli impegni, ovvero registra il momento in cui nasce l'obbligazione giuridica dell'incasso o della spesa. I movimenti contabili pertanto possono rilevare azioni non necessariamente, in tutto o in parte, di competenza dell'esercizio, ma il momento in cui nasce e viene formalizzata l'autorizzazione all'incasso o alla spesa; a partire dalla gestione dell'esercizio 2018 si è cercato in massima parte, ove possibile, di applicare il principio della competenza finanziaria rafforzata, e quindi di impegnare nell'esercizio solo le prestazioni effettivamente svolte.
- la contabilità economico-patrimoniale, usualmente utilizzata in ambito aziendalista, rileva i fatti gestionali di stretta competenza dell'esercizio, ovvero che hanno prodotto azioni e risultati dal 1° gennaio al 31 dicembre di ogni anno.

Per alcune tipologie di spesa, quali a titolo esemplificativo le spese per il personale, i due sistemi producono sostanzialmente le medesime risultanze. Al contrario, per una qualsiasi prestazione di servizi in cui l'obbligazione giuridica (di solito il contratto) nasce nel corso dell'esercizio e produce effetti anche nell'esercizio successivo, nel sistema di contabilità finanziaria la spesa viene impegnata a carico dell'esercizio in cui l'impegno viene assunto, fatta salva la sempre maggiore applicazione della "competenza rafforzata". Le entrate e le spese accertate e impegnate ma non riscosse o pagate al termine dell'esercizio costituiscono residui attivi e passivi di bilancio.

I due sistemi contabili sono collegati attraverso appositi sistemi di conciliazione attraverso i quali è possibile confrontare ed analizzare i motivi delle diverse risultanze.

La gestione della contabilità finanziaria per l'esercizio 2023 presenta un risultato positivo di esercizio pari a euro 20.310.354,83 al netto degli accantonamenti e somme vincolate come già esposti.

<u>ENTRATE ACCERTATE</u> (al netto di partite di giro)		144.414.890,97
<u>USCITE IMPEGNATE</u> (al netto di partite di giro)		(125.144.455,32)
AVANZO DELLA GESTIONE		19.270.435,65

Al risultato della gestione di competenza si aggiunge il risultato della gestione dei residui, ovvero i residui provenienti da esercizi precedenti per i quali, per validi e comprovati motivi, è decaduto il diritto all'incasso o alla spesa.

AVANZO DELLA GESTIONE	19.270.435,65
Residui attivi inesigibili	(21.027,48)
Residui passivi insussistenti	1.210.067,23
AVANZO DELL'ESERCIZIO	20.459.475,40

Al risultato di esercizio si somma l'avanzo già disponibile e proveniente dai precedenti esercizi.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI	13.566.193,00
AVANZO ESERCIZIO 2023	20.459.475,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANTE ACCANTONAMENTI	34.025.668,40

Una volta rilevato l'avanzo di amministrazione, si applicano i vincoli e gli accantonamenti, ovvero si procede all'utilizzo se ritenuto necessario

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	34.025.668,40
INCREMENTO 2023 TRATT. QUIESCENZA	(3.598.000,00)
INCREMENTO 2023 FONDO COMPENSAZIONE ENTRATE	(15.000.000,00)
UTILIZZO 2023 FONDO SPESE RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE	387.547,55
AVANZO DI AMM. LIBERO	15.815.215,95

Le risultanze di contabilità economico finanziaria rilevano, come detto, fatti gestionali di stretta competenza dell'esercizio.

In particolare:

RICAVI	144.722.525,29
COSTI	(143.700.692,30)
RISULTATO ECON. DI ESERCIZIO	1.021.832,99

Dal confronto fra i diversi metodi di contabilizzazione, finanziaria ed economica, si evincono le seguenti conciliazioni:

ENTRATE TOTALI CONTAB. FIN.	144.414.890,97
RICAVI DELL'ESERCIZIO	144.722.525,29
QUOTA RICAVI NON RILEVATI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	(307.634,32)

e

USCITE TOTALI CONTAB. FIN.	125.144.455,32
COSTI (compresi ammortamenti, accantonamenti rischi, proventi e oneri straordinari)	143.700.692,30
QUOTE DI COSTI NON RILEVATI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	18.556.236,98

Pertanto:

Conciliazione avanzo/risultato esercizio

Avanzo di amministrazione contabilità finanziaria 2023	20.459.475,40
Insussistenza residui passivi (non rilevata in economica)	(1.210.067,23)
Insussistenza residui attivi (non rilevata in economica)	21.027,48
Differenza impegni/costi	(18.556.236,98)
Differenza accertamenti/ricavi	307.634,32
Risultato d'esercizio contabilità economica 2023	1.021.832,99

Per il dettaglio delle voci sin qui esposte, si rimanda alla relazione di accompagnamento e agli schemi analitici di bilancio.

8. MISSIONI E PROGRAMMI

Relativamente alla classificazione per missioni e programmi, non essendoci una classificazione univoca per l'insieme delle amministrazioni pubbliche ma un rimando mobile alla classificazione del bilancio dello Stato, sono state delineate, sentita la Ragioneria Generale dello Stato, le missioni e i programmi di seguito riportati quali aggregati rappresentativi delle attività istituzionali e delle attività *core* dell'Autorità.

La suddivisione della spesa per Missioni e Programmi non risulta allo stato obbligatoria per l'Autorità, ed ha quindi carattere puramente sperimentale, in attesa dell'emanazione di un nuovo Regolamento contabile per gli enti pubblici.

a) Missione A - Energia:

- Programma A.1 - Infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico;
- Programma A.2 - Regolamentazione del settore elettrico, nucleare, delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica, ricerca per lo sviluppo sostenibile.

b) Missione B – Regolazione dei Mercati

- Programma B.1 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori.

e) Missione C - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

- Programma C.1 - Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche;
- Programma C.2 - Prevenzione e gestione dei rifiuti.

f) Missione D - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

- Programma D.1 - Indirizzo politico;
- Programma D.2 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza.

g) Missione E - Fondi da ripartire:

- Programma E.1 - Fondi da assegnare;
- Programma E.2 - Fondi di riserva e speciali.

h) Missione F - Servizi per conto terzi e partite di giro:

- Programma F.1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro.

Le voci di spesa sono imputate alle missioni e ai programmi di pertinenza, in base alla loro natura funzionale, e alle voci del piano dei conti, per natura finanziaria.

In linea generale, nello schema di bilancio dell'Autorità, le spese di personale sono state ascritte alla missione A, B, C e D (e relativi programmi), in ragione della collocazione del personale negli uffici dell'Autorità e delle spese di acquisto beni e servizi misurate proporzionalmente ove non direttamente imputabili; le spese del Collegio sono invece state ricondotte alla Missione D, programma D1 (indirizzo politico); le spese relative agli approvvigionamenti di beni e servizi necessari al funzionamento degli uffici alla Missione D, programma D2, i trasferimenti alla Missione E, programma E1 e le partite di giro alla Missione F, programma F1.

Come detto, nella fase di prima attuazione vengono identificate quanto più accuratamente le spese per il personale e i relativi oneri accessori e le spese chiaramente destinabili, mentre le spese per acquisto di servizi generali vengono definite proporzionalmente; nel corso dell'evolversi della gestione sarà certamente possibile un'imputazione maggiormente definita che potrà essere recepita in una futura variazione del bilancio di previsione ovvero al momento dell'emanazione del nuovo Regolamento di contabilità per gli enti pubblici.

		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico ente (IRAP)	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti	Rimborsi e poste correttive	Altre spese	Spese in conto capitale	Partite di giro	TOTALI
		44.039.711,07	2.805.622,61	13.845.389,98	8.075.892,24	55.559.664,40	55.972,10	762.202,92	18.556.145,08	143.700.600,40
Missione A										
	Programma A.1	2.122.714,07	135.231,01	613.604,80	0,00	2.677.975,82	2.697,86	36.738,18	0,00	5.588.961,74
	Programma A.2	12.617.377,22	803.810,88	3.647.256,73	0,00	15.917.843,85	16.036,01	218.371,14	0,00	33.220.695,82
Missione B										
	Programma B.1	7.024.333,92	447.496,81	2.030.497,20	0,00	8.861.766,47	8.927,55	121.571,37	0,00	18.494.593,31
Missione C										
	Programma C.1	2.263.641,15	144.209,00	654.342,04	0,00	2.855.766,75	2.876,97	39.177,23	0,00	5.960.013,14
	Programma C.2	1.911.323,46	121.764,02	552.498,93	0,00	2.411.289,43	2.429,19	33.079,61	0,00	5.032.384,64
Missione D										
	Programma D.2	18.100.321,25	1.153.110,89	5.232.190,28	0,00	22.835.022,07	23.004,53	313.265,40	0,00	47.656.914,43

Missione D										
	Programma D.1	0,00	0,00	1.115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.115.000,00

Missione E										
	Programma E.1	0,00	0,00	0,00	8.075.892,24	0,00	0,00	0,00	0,00	8.075.892,24
	Programma E.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione F										
	Programma F.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.556.145,08	18.556.145,08

9. ALLEGATI

SITUAZIONE FINANZIARIA E AMMINISTRATIVA

Tale prospetto illustra in maniera sintetica la gestione finanziaria e amministrativa dell'esercizio.

Partendo dal fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023, attraverso la registrazione di incassi e pagamenti in conto competenza e in conto residui effettuati nell'esercizio, si ha la risultanza del fondo di cassa al termine dell'esercizio stesso. Sommando a quest'ultimo i residui attivi nonché i residui passivi insussistenti al termine dell'esercizio e sottraendo quindi i residui passivi nonché i residui attivi inesigibili al 31 dicembre 2023, oltre al Fondo compensazione entrate, si perviene all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023.

PROSPETTO DI CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Pone a confronto le entrate e le uscite di natura finanziaria accertate e impegnate nel corso dell'esercizio 2023 con quelle dell'esercizio 2022, la variazione in termini assoluti e in termini percentuali, nonché il rapporto delle singole voci di entrata e spesa sul totale delle entrate e delle uscite.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE/USCITE E CONTO ECONOMICO

Tale prospetto espone, sia per le entrate che per le spese, il raccordo tra i dati finanziari e quelli economici, al fine di rendere più agevole l'interpretazione delle risultanze della contabilità finanziaria e di quella economico-patrimoniale.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE FRA CONTO DEL PATRIMONIO DI NATURA FINANZIARIA E STATO PATRIMONIALE DI NATURA ECONOMICO-PATRIMONIALE

Espone e concilia le differenze fra i due metodi di contabilizzazione e classificazione.

INDICATORI DI BILANCIO

Forniscono diverse informazioni circa le proporzioni fra entrate e spese e la sostenibilità del bilancio.

PROSPETTO SIOPE

Ai sensi dell'art. 5, comma 1, del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato dell'8 agosto 2019, l'Autorità è tenuta ad allegare al proprio Rendiconto i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide; ai sensi del successivo comma 4 del medesimo articolo, sono ammessi criteri di aggregazione contabili diversi rispetto alla codifica SIOPE e le differenze fra le scritture contabili dell'Autorità e le risultanze fornite dal sistema SIOPE possono differire nella misura massima consentita dell'1%.