



ARERA
Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente

Bilancio di Previsione per l'anno 2020 e pluriennale per il triennio 2020-2022

Sezioni

Considerazioni di carattere generale	4
Previsione 2020.....	6
Entrate	7
Uscite.....	11
Bilancio pluriennale 2020 - 2022	31
Risultato amministrazione presunto al 31/12/2019	32
Missioni e Programmi	34
Misure di contenimento della spesa.....	36
Quadri di sintesi	37
Indici.....	40

Relazione illustrativa del bilancio di previsione per l'anno 2020

Il bilancio di previsione, come previsto dal vigente Regolamento di contabilità, è formulato in termini finanziari di competenza e di cassa; la gestione finanziaria si svolge in base al bilancio annuale di previsione approvato dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (di seguito: l'Autorità).

Lo schema di bilancio è predisposto coerentemente con gli indirizzi forniti dal decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132, concernente l'introduzione, per le amministrazioni in contabilità finanziaria, del comune piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle unità elementari del bilancio finanziario.

Si compone del preventivo finanziario, su base annuale, ed è corredato di una relazione illustrativa che espone i criteri seguiti per la predisposizione del bilancio e fornisce altre notizie utili sulla gestione. Costituisce allegato al bilancio annuale di previsione la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

Il bilancio di previsione finanziario indica gli stanziamenti definitivi delle entrate e delle uscite dell'esercizio in corso, l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle uscite che si prevede di impegnare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, nonché l'ammontare delle entrate che si prevede di incassare e delle uscite che si prevede di pagare nello stesso esercizio, senza distinzione tra operazioni afferenti alla gestione di competenza e a quella dei residui.

Il piano dei conti ha un'articolazione fissa comune per tutte le pubbliche amministrazioni.

La struttura finanziaria prevede cinque livelli di classificazione per ognuna delle due sezioni delle entrate e delle spese.

Nei paragrafi che seguono si mettono in evidenza alcuni elementi di carattere organizzativo e normativo che hanno riflessi in sede di costruzione del bilancio, tanto dal lato delle entrate quanto da quello delle spese.

In particolare, si pone l'attenzione sui seguenti aspetti:

- quadro di riferimento normativo;
- sistema di finanziamento dell'Autorità;
- crediti verso le altre Autorità amministrative indipendenti.

Quadro di riferimento normativo

La legge istitutiva (legge 481/95) conferisce all'Autorità, oltre a poteri di regolazione nei settori dell'energia elettrica e del gas, autonomia organizzativa, contabile e amministrativa (art 2, comma 27).

Il decreto legge 6 dicembre 2011, convertito con legge 22 dicembre 2011, n. 214, dispone il trasferimento all'Autorità delle funzioni attinenti alla regolazione e al controllo dei servizi idrici.

Il decreto legislativo 4 luglio 2014, n. 102, attribuisce all'Autorità specifiche funzioni di regolazione nel settore del teleriscaldamento e teleraffrescamento e disposto che l'Autorità eserciti, in tale settore, i poteri di controllo, ispezione e sanzione previsti dalla legge 481/95.

La legge 27 dicembre 2017, n. 205, dispone il trasferimento all'Autorità delle funzioni attinenti alla regolazione e al controllo del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, che vengono esercitate con i medesimi poteri attribuiti all'Autorità stessa dalla legge 481/95.

Delle disposizioni della Legge di Bilancio 2020 che dovessero applicarsi all'Autorità, al momento non pubblicate, si terrà conto in un'apposita variazione al bilancio di previsione, così come già avvenuto negli esercizi precedenti.

Sistema di finanziamento dell'Autorità

Sin dal suo avvio, agli oneri di funzionamento dell'Autorità, ai sensi della Legge istitutiva n. 481/95 e s.m.i., si provvede unicamente tramite un sistema di integrale autofinanziamento, che prevede il versamento di un contributo, su base annuale, da parte dei soggetti operanti nei settori di competenza dell'Autorità. In ragione di ciò l'Autorità non risulta gravare in alcun modo sul Bilancio dello Stato. Detto contributo è fissato dalla legge nella misura massima dell'uno per mille dei ricavi dell'anno precedente risultanti dai bilanci delle imprese regolate. In fase di previsione dell'esercizio 2020 si tiene conto naturalmente dei contributi degli esercenti del settore dell'energia elettrica e del gas, del settore idrico e del settore del ciclo dei rifiuti; per

l'esercizio 2019 le aliquote deliberate sono state, rispettivamente dello 0,32, dello 0,27 e dello 0,30 per mille. Le aliquote vengono individuate sulla base dell'esigenza di copertura del fabbisogno tenendo conto di una stima indiretta della possibile evoluzione dei ricavi nei settori di competenza.

La determinazione dell'aliquota annuale da parte dell'Autorità è rimessa alla approvazione della Presidenza del Consiglio, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze. Il decreto approvato è in corso di trasmissione al [momento della predisposizione della presente relazione](#).

Poiché il contributo per l'anno 2020 dovrà essere versato, di norma, entro la fine del mese di luglio, gli incassi del contributo per l'anno 2019 dovranno essere utilizzati anche per far fronte alle spese dei primi sette mesi dell'anno 2020. In considerazione del ritardo citato per l'anno 2019, in sede di approvazione del Rendiconto consuntivo dello stesso esercizio 2019 il Fondo compensazione entrate, di cui all'art. 6 del vigente Regolamento di contabilità, verrà incrementato di ulteriori 10 milioni di euro.

Situazione crediti verso le altre Autorità amministrative indipendenti

Ai sensi dell'art. 2, comma 241, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, l'Autorità ha dovuto attribuire a titolo di contributo straordinario, nel triennio 2010-2012, una quota delle proprie entrate acquisite a titolo di contributo di funzionamento, per un totale di 32,5 milioni di euro, a favore dell'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato, al Garante per la protezione dei dati personali e alla Commissione di garanzia dell'attuazione della legge sullo sciopero nei servizi pubblici essenziali. Tale disposizione, con esclusione dell'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato, è stata successivamente prorogata, ai sensi dell'art. 1, comma 523, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, per l'anno 2013 per un ulteriore onere complessivo a carico dell'Autorità pari a 3,5 milioni di euro. Con l'art. 1, comma 416, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, tale contributo straordinario è stato ulteriormente prorogato per il triennio 2014-2016 per un onere triennale di 6,51 milioni di euro.

L'onere totale dell'Autorità, in ottemperanza alle norme sopra riportate, è ammontato perciò a complessivi 42,51 milioni di euro.

La legge 191/09 prevedeva, a “fini di perequazione” e attraverso un passaggio normativo costituito da un decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Ministro dell'Economia e delle Finanze, misure reintegrative a partire dal decimo anno successivo all'erogazione del contributo e a condizione che i bilanci delle Autorità beneficiarie presentassero un avanzo di amministrazione.

Tuttavia il comma 414 dello stesso articolo 1 della legge 147/2013 ha disposto che le somme trasferite all'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato, pari a totali 25,2 milioni di euro, dovessero essere rimborsate con una tranches iniziale di 8,4 milioni di euro nel 2014 e in dieci

annualità costanti per i restanti 16,8 milioni di euro a partire dal 2015; nel bilancio di previsione 2020, pertanto, è iscritta fra le entrate la somma di 1,68 milioni di euro, che rappresenta la sesta rata di tale rimborso.

Per i restanti 17,31 milioni di euro si dovrà procedere come previsto dalla legge 191/09.

Rispetto alla lettera della norma si deve riferire come tale credito, sentito il Collegio dei Revisori, non sia mai stato iscritto nei bilanci dell’Autorità, in ragione delle incognite costituite dalla distanza temporale (non prima di 10 anni dal primo trasferimento di risorse), delle condizioni poste, e, infine, dalla quantificazione del credito stesso, in quanto la norma prevedeva generiche “misure reintegrative” senza definirne l’esatto ammontare.

L’esercizio 2020 rappresenta il primo anno utile (“*a partire dal decimo anno successivo all’erogazione*”) per l’eventuale recupero di una rata pari a 3,5 milioni di euro. Considerata la complessità della procedura di rientro, che non potrà comunque essere avviata prima della pubblicazione dei Rendiconti della gestione 2019 delle Autorità interessate, in ottemperanza ai vigenti principi contabili tale somma non viene iscritta fra le entrate previste. A seconda delle risultanze dei citati Rendiconti, potrà essere eventualmente avviato, nel corso dell’esercizio, l’iter di recupero ed eventualmente l’iscrizione nel bilancio di previsione 2020 tramite apposita successiva variazione. Tali somme, attualmente evidenziate nei conti d’ordine del conto del patrimonio e dello stato patrimoniale, dovranno comunque subire, in caso di non riscossione, l’opportuna correzione contabile nel bilancio consuntivo 2020 ed iscritte a pieno titolo fra i crediti dell’Autorità, per l’annualità di competenza.

Previsione 2020

Il documento previsionale per l’esercizio 2020 è stato predisposto tenendo conto, oltre che degli elementi sopra descritti, anche dalle risultanze di pre-consuntivo 2019, delle preliminari stime della Direzione Affari Generali e Risorse in materia di personale, dei contratti pluriennali sottoscritti per l’acquisizione di beni e servizi, nonché delle esigenze manifestate da altre Direzioni dell’Autorità.

Le voci di spesa più significative riguardano i costi per il personale, che rappresentano circa il 68% dell’intero fabbisogno annuo. La stima dei costi per il personale tiene conto di nuovi ingressi di personale che si sono verificati nel corso del 2019 e di presumibili nuove procedure di reclutamento di personale da espletarsi nell’anno 2020 in relazione alle possibilità offerte dalla normativa vigente. Il dato esposto è del tutto provvisorio e sarà oggetto di assestamento in coerenza con le attività di stima dei fabbisogni e pianificazione delle azioni di reclutamento dei primi mesi dell’esercizio.

Dal lato delle spese per acquisto di beni e servizi, si è proceduto nel corso degli anni a un processo costante di razionalizzazione della spesa; anche per l’esercizio 2020, per il terzo esercizio consecutivo, si prevede una diminuzione del complesso di tali spese.

Utilizzo avanzo di amministrazione

In fase di prima previsione non risulta possibile, fino all'approvazione del Rendiconto consuntivo, iscrivere fra le entrate l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto degli anni precedenti. L'eccezione a tale disposizione è rappresentata dal possibile utilizzo, solamente per il primo esercizio e non quindi su base triennale, della quota di avanzo vincolato per la liquidazione nell'anno di riferimento del trattamento di quiescenza al personale dipendente. L'importo previsto per l'esercizio 2020 è attualmente stimato in circa 1.2 milioni di euro ed è comprensivo sia delle rate di indennità di fine rapporto da liquidare al personale cessato nel corso dell'anno, sia delle eventuali richieste di "prestiti garantiti dall'IFR e anticipazioni IFR" così come definiti e regolamentati da apposito accordo in materia con le parti sindacali e ratificati dall'Autorità con delibera 9 aprile 2019, 137/2019/A. La voce di spesa U.1.04.01.01.002 "*Liquidazioni per fine rapporto di lavoro erogate direttamente dal datore di lavoro*", di pari importo, trova infatti piena copertura finanziaria dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

E 01.01.01.99.000 – Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.

Per quanto riguarda le entrate da contributo da parte dei soggetti regolati nei vari settori dell'energia elettrica e del gas, del settore idrico e del settore del ciclo dei rifiuti, viene prevista una dotazione finanziaria di circa 70 milioni di euro relativa alle voci di V livello 01.01.01.99.001 e 01.01.01.99.002. La stima è stata effettuata sulla base delle necessità finanziarie di spesa dell'esercizio 2020 e sulla base delle consuete stime annuali dei ricavi degli operatori. La somma esposta deriva dall'applicazione di una aliquota dello 0,32 per mille dei ricavi al settore dell'energia elettrica e gas, dello 0,27 per mille al settore idrico e dello 0,30 per mille al settore del ciclo dei rifiuti. Rispetto al bilancio di previsione 2019, in cui le entrate derivanti dal versamento delle contribuzioni agli oneri di funzionamento dell'Autorità erano allocate nel titolo 2 "*Trasferimenti correnti da imprese*", si è ritenuto, per il bilancio di previsione 2020, di imputare tali entrate, più correttamente, nella voce 01.01.01.99.000, che appare maggiormente rispondente alla natura delle contribuzioni in oggetto: la Corte costituzionale, con sentenza del 7 novembre 2017, ha ritenuto che ai contributi agli oneri di funzionamento delle Autorità debba essere riconosciuta natura tributaria.

Le determinazioni finali concernenti le aliquote contributive per l'anno 2020 verranno comunque assunte dall'Autorità entro la fine del primo semestre dell'esercizio in funzione anche di eventuali nuove esigenze che dovessero nel frattempo intervenire.

In tale sede, visto l'orizzonte temporale, sarà anche possibile una determinazione delle entrate riguardanti le somme non versate dai soggetti regolati nei rispettivi anni di competenza a titolo di contributo agli oneri di funzionamento dell'Autorità, derivanti dall'attività di controllo e di sollecito posta in essere dall'Autorità stessa.

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	0,00	70.825.509,00	70.825.509,00
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	<i>E.1.01.01.99.001</i>	<i>0,00</i>	<i>69.825.509,00</i>	<i>69.825.509,00</i>
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	<i>E.1.01.01.99.002</i>	<i>0,00</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>1.000.000,00</i>

TRASFERIMENTI CORRENTI

E 2.01.01.01.000 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Rientra in questa voce la sesta rata annuale (di dieci) da 1,68 milioni di euro che dovrà essere rimborsata dall'Autorità garante per la Concorrenza e il Mercato entro il 31 gennaio 2020, così come disposto dall'art. 1, comma 414 della legge 147/2013.

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.000	1.680.000,00	0,00	1.680.000,00
<i>Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti</i>	<i>E.2.01.01.01.010</i>	<i>1.680.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.680.000,00</i>

A partire dall'esercizio 2020 le entrate a titolo di contributo di funzionamento per l'Autorità da parte degli operatori dei vari settori vengono iscritte fra le entrate di natura tributaria, e pertanto la voce di entrata relativa ai Trasferimenti viene azzerata.

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altri trasferimenti correnti da imprese	E.2.01.03.02.000	71.250.912,90	(71.250.912,90)	0,00
<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>E.2.01.03.02.999</i>	<i>71.250.912,90</i>	<i>(71.250.912,90)</i>	<i>0,00</i>

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

E 03.03.03.03.000 e 03.03.03.04.000 – Interessi attivi da conti di tesoreria e da depositi bancari

L'Autorità, ai sensi di legge, trattiene le proprie giacenze di cassa su un conto fruttifero aperto presso la Tesoreria unica in Banca d'Italia. In aggiunta, mantiene nella propria disponibilità presso l'Istituto cassiere (la Banca Popolare di Bari) un importo massimo di euro 60 mila per le esigenze di cassa economale. L'insieme degli interessi attivi che matureranno su tali conti non è previsto superiore a circa 1.000,00 euro annui lordi.

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Interessi attivi da conti di tesoreria	E.3.03.03.03.000	0,00	800,00	800,00
<i>Interessi attivi da conti di tesoreria</i>	<i>E.3.03.03.03.001</i>	<i>0,00</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>

e

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Interessi attivi da depositi bancari	E.3.03.03.04.000	1.000,00	(800,00)	200,00
<i>Interessi attivi da depositi bancari</i>	<i>E.3.03.03.04.001</i>	<i>1.000,00</i>	<i>(800,00)</i>	<i>200,00</i>

Verrà inoltre riscossa dai dipendenti, tramite trattenuta sulla retribuzione, la quota annua di interessi sul prestito a valere sull'accantonamento del trattamento di quiescenza ai sensi e nei termini di cui alla delibera dell'Autorità 9 aprile 2019, 137/2019/A. [In sede di incasso si terrà conto della relativa imponibilità fiscale degli interessi.](#)

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Interessi attivi diversi	E.3.03.03.99.000	0,00	500,00	500,00
<i>Altri interessi attivi da altri soggetti</i>	<i>E.3.03.03.99.001</i>	<i>0,00</i>	<i>500,00</i>	<i>500,00</i>

E 03.05.02.01.000 – Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)

Vengono iscritti in tale voce di entrata i rimborsi da ricevere a fronte degli oneri sostenuti nell'anno per il personale dell'Autorità in servizio presso altre amministrazioni pubbliche, i cui compensi vengono anticipati dall'Autorità. L'importo esposto è relativo al personale in comando/distacco alla data di predisposizione del bilancio.

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Rimborsi ricevuti per spese di personale	E.3.05.02.01.000	60.000,00	5.000,00	65.000,00

(comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)				
<i>Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</i>	<i>E.3.05.02.01.001</i>	<i>60.000,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>65.000,00</i>

E 03.05.02.03.000 – Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso

Rappresentano rimborsi di varia natura che si presume si potranno ricevere, quali ad esempio da istituti previdenziali per versamenti in eccesso, da organismi comunitari per rimborsi spese di viaggio, rimborsi spese per pubblicazioni bandi di gara, e altro.

	Voce di entrata	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	E.3.05.02.03.000	50.000,00	0,00	50.000,00
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	<i>E.3.05.02.03.008</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>50.000,00</i>

Entrate per conto terzi e partite di giro

Il complesso delle partite di giro in entrata, per loro natura, è esattamente speculare a quello riportato dal lato delle spese. Per la parte delle entrate sono inerenti a:

- Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
- Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
- Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
- Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi
- Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
- Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

- Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
- Rimborso di fondi economici e carte aziendali
- Altre entrate per partite di giro diverse

L'importo complessivo di tali voci è previsto in circa 16,68 milioni di euro.

Uscite

SPESE CORRENTI

U 01.01.01.00.000 – RETRIBUZIONI LORDE

U. 01.01.01.01.000 – Retribuzioni in denaro

Le spese derivano dagli obblighi retributivi nei confronti del personale dipendente, secondo la regolamentazione vigente. In incremento si stimano le spese connesse all'acquisizione di circa una dozzina di unità nel secondo semestre dell'esercizio; questo dato sarà oggetto di rivalutazione in sede di pianificazione nei primi mesi dell'esercizio.

Passeranno al regime pensionistico, con tempistiche differenti, 3 dipendenti con qualifica di Primo Funzionario.

Nella quantificazione dello stanziamento per l'esercizio 2020, sono stati considerati gli adeguamenti delle tabelle stipendiali in vigore per il personale dell'Autorità a seguito degli aggiornamenti che potrebbero intervenire nel trattamento economico del personale dell'Autorità garante per la Concorrenza e il Mercato per il 2020, nonché le progressioni economiche che verranno riconosciute a seguito delle valutazioni riferite all'attività lavorativa prestata nel 2019.

La previsione per i trattamenti accessori è calcolata secondo la regolamentazione vigente e potrà essere oggetto di una possibile revisione sulla scorta di quanto in corso di definizione con le OO.SS.. E' comunque utile ricordare che l'Autorità dà piena attuazione, applicando un taglio lineare del 20% su ogni singola voce, alle disposizioni previste dall'art. 22 del decreto legge 90/2014 in tema di riduzione del trattamento accessorio del personale.

Nelle voci stipendiali dell'esercizio 2020 non è iscritta l'eventuale quota annuale che dovesse derivare dall'applicazione delle sentenze del TAR Lombardia 2518/2018 del 6 novembre 2018 e n. 2537/2018 del 9 novembre 2018 in materia di contenzioso con il personale. Anche in questo caso, sulla base dell'evolversi degli avvenimenti, si riferirà in una variazione di bilancio dell'esercizio 2020. Si ricorda peraltro che nel bilancio dell'Autorità è già presente una quota di avanzo accantonato per spese per rischi e liti vari, costituito proprio nell'incertezza dei giudizi in materia pendenti presso il Tribunale Amministrativo Regionale.

Secondo la classificazione introdotta con il nuovo Piano dei conti rientrano in tale voce anche gli oneri per lavoro straordinario del personale dipendente e le spese per finanziamenti previsti per rapporti formativi, quali borse di studio per stage e assegni di ricerca, che l’Autorità eroga, in collaborazione con primarie Università italiane, per valorizzare e diffondere la cultura della regolazione negli ambiti di competenza, nonché per approfondimenti su tematiche di interesse dell’Autorità.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	28.828.500,00	302.000,00	29.130.500,00
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato</i>	<i>U.1.01.01.01.002</i>	18.600.000,00	90.000,00	18.710.000,00
<i>Straordinario per il personale a tempo indeterminato</i>	<i>U.1.01.01.01.003</i>	104.000,00	0,00	104.000,00
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	<i>U.1.01.01.01.004</i>	2.150.000,00	80.000,00	2.220.000,00
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato</i>	<i>U.1.01.01.01.006</i>	6.850.000,00	90.000,00	6.940.000,00
<i>Straordinario per il personale a tempo determinato</i>	<i>U.1.01.01.01.007</i>	16.500,00	0,00	16.500,00
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato</i>	<i>U.1.01.01.01.008</i>	610.000,00	40.000,00	640.000,00
<i>Assegni di ricerca</i>	<i>U.1.01.01.01.009</i>	498.000,00	2.000,00	500.000,00

U.1.01.01.02.000 – Altre spese per il personale

Nell’attuale classificazione finanziaria, ricadono sotto tale voce gli oneri per il servizio sostitutivo di mensa (buoni pasto) nei limiti previsti di legge, ovvero per il valore facciale massimo giornaliero pari a 7 euro, e per i contributi “aziendali” concessi per l’utilizzo di asili nido a favore del personale dipendente avente diritto.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	425.000,00	0,00	425.000,00
<i>Contributi per asili nido e strutture sportive e altre spese per il benessere del personale</i>	<i>U.1.01.01.02.001</i>	85.000,00	0,00	85.000,00

Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	335.000,00	0,00	335.000,00
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	5.000,00	0,00	5.000,00

U.1.01.02.00.000 – CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE

U.1.01.02.01.000 – Contributi sociali effettivi a carico dell'ente

Gli oneri previdenziali ed assistenziali obbligatori a carico dell'Autorità sulle retribuzioni del personale dipendente sono calcolati secondo la normativa vigente e sono proporzionali alle spese per voci retributive: peraltro, oltre alla contribuzione obbligatoria, sia per i dipendenti sia per i componenti del Collegio dell'Autorità, la struttura contabile armonizzata vi ricomprende anche i contributi a carico dell'Autorità per i versamenti al Fondo di previdenza complementare, nei termini di cui agli accordi vigenti con le OO.SS.

Così come indicato dalla Ragioneria Generale dello Stato nell'aggiornamento al glossario per l'individuazione delle corrette imputazioni alle varie voci contabili, a far data dall'esercizio 2020, sia la quota annuale di accantonamento del trattamento di quiescenza del personale, sia la quota parte mensile che i dipendenti versano, in misura variabile, al Fondo di previdenza complementare devono essere contabilmente imputati alla successiva voce di spesa "Contributi sociali figurativi".

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	13.440.000,00	(3.830.000,00)	9.610.000,00
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	<i>U.1.01.02.01.001</i>	<i>8.190.000,00</i>	<i>40.000,00</i>	<i>8.230.000,00</i>
<i>Contributi previdenza complementare</i>	<i>U.1.01.02.01.002</i>	<i>1.350.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>1.380.000,00</i>
<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	<i>U.1.01.02.01.003</i>	<i>3.900.000,00</i>	<i>(3.900.000,00)</i>	<i>0,00</i>

U.1.01.02.02.000 – Contributi sociali figurativi

Oltre agli assegni familiari riconosciuti al personale che ne ha diritto, trovano qui allocazione, dal 2020, sia la quota annuale di accantonamento del trattamento di quiescenza del personale, sia la quota parte mensile che i dipendenti versano al Fondo di previdenza complementare. L'indennità di quiescenza erogata nell'anno, sia a titolo di prestito e/o anticipazione, sia in caso di effettiva cessazione del rapporto con l'Autorità, è allocata alla successiva voce di spesa "Trasferimenti correnti a famiglie".

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Contributi sociali figurativi	U.1.01.02.02.000	1.307.000,00	3.200.000,00	4.507.000,00
<i>Assegni familiari</i>	<i>U.1.01.02.02.001</i>	<i>7.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>7.000,00</i>
<i>Accantonamento di fine rapporto - quota annuale</i>	<i>U.1.01.02.02.003</i>	<i>1.300.000,00</i>	<i>1.900.000,00</i>	<i>3.200.000,00</i>
<i>Accantonamento di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso</i>	<i>U.1.01.02.02.006</i>	<i>0,00</i>	<i>1.300.000,00</i>	<i>1.300.000,00</i>

U.1.02.01.00.000 – IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

U.1.02.01.01.000 – Imposta regionale sulle attività produttive

Vengono imputati contabilmente gli oneri relativi all'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per i Componenti, il personale dipendente, personale comandato da altre PP.AA. e per i lavoratori temporanei.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	2.870.000,00	30.000,00	2.900.000,00
<i>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</i>	<i>U.1.02.01.01.001</i>	<i>2.870.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>2.900.000,00</i>

U.1.02.01.06.000 – Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

Viene previsto l'onere sia per il fabbricato di proprietà a Milano sia per gli uffici di via dei Crociferi, sulla base dell'attuale tassazione.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.06.000	50.000,00	0,00	50.000,00
<i>Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	<i>U.1.02.01.06.001</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>50.000,00</i>

U.1.03.01.00.000 – ACQUISTO DI BENI

E' la spesa prevista per utilizzo istituzionale per l'esercizio 2020 per acquisto giornali e riviste.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	20.000,00	(4.000,00)	16.000,00
<i>Giornali e riviste</i>	<i>U.1.03.01.01.001</i>	<i>20.000,00</i>	<i>(4.000,00)</i>	<i>16.000,00</i>
<i>Pubblicazioni</i>	<i>U.1.03.01.01.002</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

U.1.03.01.02.000 – Altri beni di consumo

Vi si ricomprendono carta, cancelleria e stampati, materiale per ufficio, materiale informatico e di consumo e carburanti.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	120.000,00	(21.500,00)	98.500,00
<i>Carta, cancelleria e stampati</i>	<i>U.1.03.01.02.001</i>	<i>42.000,00</i>	<i>(7.000,00)</i>	<i>35.000,00</i>
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti</i>	<i>U.1.03.01.02.002</i>	<i>5.000,00</i>	<i>2.500,00</i>	<i>7.500,00</i>
<i>Accessori per uffici e alloggi</i>	<i>U.1.03.01.02.005</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Materiale informatico</i>	<i>U.1.03.01.02.006</i>	<i>57.000,00</i>	<i>(17.000,00)</i>	<i>40.000,00</i>
<i>Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	<i>U.1.03.01.02.007</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.000,00</i>
<i>Stampati specialistici</i>	<i>U.1.03.01.02.014</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	<i>U.1.03.01.02.999</i>	<i>6.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.000,00</i>

U.1.03.01.05.000 - Medicinali e altri beni di consumo sanitario

Si tratta della spesa prevista per la dotazione di materiale sanitario obbligatorio in gestione ai medici competenti per la sede di Milano e l'Ufficio di Roma.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	U.1.03.01.05.000	4.000,00	0,00	4.000,00
<i>Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.</i>	<i>U.1.03.01.05.999</i>	<i>4.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.000,00</i>

U.1.03.02.00.000 – ACQUISTO DI SERVIZI

U.1.03.02.01.000 – Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione

Sono contabilizzate sia le indennità al Presidente e ai componenti l'Autorità, nella sua attuale composizione, sia i compensi a Garanti, al Collegio dei Revisori e ad altri organi di controllo. Il compenso del Presidente e dei Componenti dell'Autorità è previsto dalla Legge 14 novembre 1995, n. 481, articolo 2, comma 11, che rimanda, in ordine alla sua determinazione, a un decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Con D.P.C.M. 13 maggio 1998 è stato previsto – analogamente a quanto previsto per altre Autorità - che le indennità spettanti al Presidente ed ai Componenti dell'Autorità siano equiparate al trattamento economico previsto per il Presidente ed i Giudici della Corte Costituzionale.

A seguito dell'emanazione del D.P.C.M. 23 marzo 2012, a sua volta attuativo dell'articolo 23-ter del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, è stato fissato un limite massimo retributivo per emolumenti nell'ambito di rapporti di lavoro con le pubbliche amministrazioni, stabilendo, in via analogica, come tetto di riferimento per il Presidente dell'Autorità, il trattamento economico del Primo Presidente della Corte di Cassazione. A decorrere dall'1 maggio 2014, con l'introduzione del D.L. 66/14, il limite massimo retributivo, complessivo, per il personale della Pubblica Amministrazione è stabilito in euro 240.000,00 annui al lordo dei contributi previdenziali ed assistenziali e degli oneri fiscali a carico dei dipendenti, comprendendo in tale limite ogni altro emolumento già acquisito, anche a titolo di trattamento pensionistico.

L'attuale Collegio, nominato con D.P.R. del 9 agosto 2018, registrato alla Corte dei Conti in data 22 agosto e insediatosi il 30 agosto 2018 è composto, come da ultimo confermato dall'art. 1, comma 528, della legge 205/17, da un Presidente e quattro Componenti.

L'importo esposto è costituito inoltre dai compensi, dai rimborsi spese e dalla contribuzione obbligatoria per il Nucleo di valutazione (nella prevista composizione a tre componenti) per euro 160.000,00 e dai compensi, rimborsi spese e contribuzione obbligatoria al Presidente e ai due componenti il Collegio dei Revisori per ulteriori euro 160.000,00.

L'Autorità ha da tempo autonomamente adottato un Codice etico che impegna il Collegio, i dipendenti e i collaboratori dell'Autorità stessa. Ai fini del monitoraggio e controllo sull'osservanza del suddetto Codice Etico l'Autorità ha previsto di avvalersi di un'alta e qualificata personalità esterna il cui costo è limitato al solo rimborso spese in quanto la personalità incaricata svolge il proprio ruolo a titolo gratuito. La versione aggiornata del piano dei conti armonizzato non prevede più una voce di spesa dedicata ai garanti; l'importo relativo è di conseguenza accorpato ai compensi per organi di revisione e controllo.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	1.440.000,00	0,00	1.440.000,00
<i>Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità</i>	<i>U.1.03.02.01.001</i>	<i>1.115.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.115.000,00</i>
<i>Garanti (codice etico)</i>	<i>U.1.03.02.01.006</i>	<i>5.000,00</i>	<i>(5.000,00)</i>	<i>0,00</i>
<i>Compensi agli organi istituzionali di</i>	<i>U.1.03.02.01.008</i>	<i>320.000,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>325.000,00</i>

<i>revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione</i>				
--	--	--	--	--

U.1.03.02.02.000 - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta

In tale aggregato, il piano dei conti ricomprende diverse voci.

- Spese per rimborso viaggi e missioni e relative indennità; sulla base dei dati di preconsuntivo, appare congruo l'iscrizione in bilancio di un importo inferiore rispetto all'esercizio 2019, attualmente quantificabile fra i 75 mila e gli 80 mila euro, anche grazie all'attivazione di un'efficace rete di videoconferenza. Inoltre, ormai da più di un decennio, l'Autorità riconosce diarie di trasferta ai propri dipendenti solo per limitate tipologie di missione in ambito ispettivo, nelle quali non sono ovviamente ricomprese le trasferte da/per Roma/Milano.
- Pubblicità: sono le spese preventivate per l'esercizio 2020 per campagne informative sia su stampa che su mezzi televisivi inerenti l'attività istituzionale finalizzata all'informazione e alla tutela ai consumatori e agli utenti; visti i molti temi che potrebbero necessitare di divulgazione (fine tutela, bonus sociali, decennale sportello consumatori) viene stanziato un importo che viene presunto in 500 mila euro.
- Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni; sono le spese per organizzazione e convegni e per l'affitto di spazi esterni in occasione di incontri di lavoro e riunioni tecniche con operatori del settore, ordinariamente previste nell'attività regolatoria sia in fase preventiva che successiva ai provvedimenti dell'Autorità, ovvero spese per lo svolgimento di prove concorsuali pubbliche.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi trasferta	U.1.03.02.02.000	1.373.400,00	98.600,00	1.472.000,00
<i>Rimborso per viaggio e trasloco</i>	<i>U.1.03.02.02.001</i>	<i>817.400,00</i>	<i>(67.400,00)</i>	<i>750.000,00</i>
<i>Indennità di missione e di trasferta</i>	<i>U.1.03.02.02.002</i>	<i>40.000,00</i>	<i>(10.000,00)</i>	<i>30.000,00</i>
<i>Pubblicità</i>	<i>U.1.03.02.02.004</i>	<i>354.000,00</i>	<i>146.000,00</i>	<i>500.000,00</i>
<i>Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni</i>	<i>U.1.03.02.02.005</i>	<i>162.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>192.000,00</i>

U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente

Si tratta sia di corsi di formazione organizzati da soggetti privati presenti sul mercato sia, eventualmente, per corsi di formazione specifici per l'interesse dell'Autorità in convenzione con altri soggetti pubblici, visto anche il reclutamento di nuovo personale.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.04.000	120.000,00	0,00	120.000,00
<i>Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.</i>	<i>U.1.03.02.04.999</i>	<i>120.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>120.000,00</i>

U.1.03.02.05.000 – Utenze e canoni

Vi si ricomprendono i costi per utenze telefoniche, fisse e mobili, energia elettrica, fornitura gas naturale, acqua potabile, spese condominiali, spese per servizi di facility management stabiliti ex ante e contrattualizzati contestualmente al relativo contratto di locazione (ove previsto), e canoni per accesso a banche dati.

A valle di un'attenta verifica basata sui dati preconsuntivi, e considerato che in particolare le utenze ricadono in convenzioni in ambito Consip, i costi previsti risultano in lieve calo rispetto alla revisione dell'esercizio 2019. Peraltro tali spese erano già state a suo tempo decurtate di oltre un terzo rispetto all'esercizio 2018.

I costi per i servizi di facility management per lo stabile di piazza Cavour a Milano, sin qui imputati in questa voce di spesa, a partire dal 2020 vengono unificati con quelli sostenuti per il palazzo di c.so di P.ta Vittoria sempre a Milano sotto la voce U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Utenze e canoni	U.1.03.02.05.000	1.075.000,00	(419.000,00)	656.000,00
<i>Telefonia fissa</i>	<i>U.1.03.02.05.001</i>	<i>76.000,00</i>	<i>15.000,00</i>	<i>91.000,00</i>
<i>Telefonia mobile</i>	<i>U.1.03.02.05.002</i>	<i>40.000,00</i>	<i>(10.000,00)</i>	<i>30.000,00</i>
<i>Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line</i>	<i>U.1.03.02.05.003</i>	<i>265.000,00</i>	<i>(15.000,00)</i>	<i>250.000,00</i>
<i>Energia elettrica</i>	<i>U.1.03.02.05.004</i>	<i>165.000,00</i>	<i>15.000,00</i>	<i>180.000,00</i>
<i>Acqua</i>	<i>U.1.03.02.05.005</i>	<i>24.000,00</i>	<i>(9.000,00)</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Gas</i>	<i>U.1.03.02.05.006</i>	<i>30.000,00</i>	<i>(15.000,00)</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Spese di condominio</i>	<i>U.1.03.02.05.007</i>	<i>25.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.000,00</i>
<i>Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.</i>	<i>U.1.03.02.05.999</i>	<i>450.000,00</i>	<i>(400.000,00)</i>	<i>50.000,00</i>

U.1.03.02.07.000 – Utilizzo di beni di terzi

Anche in questo caso la classificazione del piano dei conti integrato prevede il raggruppamento di diverse voci di spesa.

- Locazioni di beni immobili: con il rilascio degli immobili di Roma di Via delle Vergini, sostituito con la locazione degli uffici di Via Santa Maria in Via a un canone più contenuto, e il rilascio dell'immobile di Via Turati a Milano, si è risparmiato, negli esercizi precedenti, oltre un milione di euro; l'importo previsto per il 2020 è comprensivo dei canoni dei suddetti uffici a Roma e dello stabile di piazza Cavour a Milano e tiene già conto dell'eventuale aggiornamento relativo alla variazione degli indici ISTAT.
- Noleggi di mezzi di trasporto: i costi per noleggio autovetture e utilizzo di taxi sono oggetto di riduzione del 50% rispetto all'esercizio 2011, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 5, comma 2 del D.L. 95/12, e di un ulteriore 30% in attuazione dell'art. 15 del D.L. 66/14.
- Noleggi di hardware; in linea generale, le postazioni informatiche individuali in Autorità vengono acquisite con la formula del noleggio.
- Licenze d'uso per software: si tratta dell'aggiornamento e dei nuovi acquisti delle licenze d'uso di software commerciale per l'utilizzo dei sistemi informatici.
- Noleggi di impianti e macchinari: si tratta dei contratti per i canoni di noleggio del sistema di fotocopiatrici/stampanti di rete aggiudicati tramite regolare procedura in ambito CONSIP e della previsione di spesa necessaria per il completamento e l'aggiornamento della rete di videoconferenza per il collegamento fra le sedi dell'Autorità di Milano e Roma al fine di ridurre quanto più possibile le spese per trasferte.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	3.187.800,00	(205.000,00)	2.982.800,00
<i>Locazione di beni immobili</i>	<i>U.1.03.02.07.001</i>	<i>2.355.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.355.000,00</i>
<i>Noleggi di mezzi di trasporto</i>	<i>U.1.03.02.07.002</i>	<i>27.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>27.800,00</i>
<i>Noleggi di hardware</i>	<i>U.1.03.02.07.004</i>	<i>250.000,00</i>	<i>(100.000,00)</i>	<i>150.000,00</i>
<i>Licenze d'uso per software</i>	<i>U.1.03.02.07.006</i>	<i>295.000,00</i>	<i>(45.000,00)</i>	<i>250.000,00</i>
<i>Noleggi di impianti e macchinari</i>	<i>U.1.03.02.07.008</i>	<i>260.000,00</i>	<i>(60.000,00)</i>	<i>200.000,00</i>

U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni

Si tratta di spese riferibili a manutenzioni ordinarie di impianti e macchinari, mobili e arredi, macchine per ufficio, beni immobili e altri beni materiali. Come accennato, i costi per i servizi di facility management per i fabbricati di piazza Cavour e c.so di P.ta Vittoria a Milano vengono accorpatis, dal 2020, sotto la voce “Manutenzione ordinaria di beni immobili”.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Manutenzion e ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	348.500,00	391.000,00	739.500,00
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi</i>	<i>U.1.03.02.09.003</i>	<i>8.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8.500,00</i>
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</i>	<i>U.1.03.02.09.004</i>	<i>70.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>70.000,00</i>
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature</i>	<i>U.1.03.02.09.005</i>	<i>65.000,00</i>	<i>(20.000,00)</i>	<i>45.000,00</i>
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio</i>	<i>U.1.03.02.09.006</i>	<i>5.000,00</i>	<i>1.000,00</i>	<i>6.000,00</i>
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili</i>	<i>U.1.03.02.09.008</i>	<i>200.000,00</i>	<i>390.000,00</i>	<i>590.000,00</i>
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali</i>	<i>U.1.03.02.09.011</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

U.1.03.02.10.000 – Consulenze

Come già riferito, per effetto dell'art. 22 del D.L. 90/14, le spese per incarichi di consulenza e studio sono tuttora soggetti alle disposizioni di contenimento della spesa di cui ai D.L. 78/10, 66/14 e 90/14 che consentono una spesa massima di circa 11.500 euro/anno (U.1.03.02.10.001 e U.1.03.02.10.003). Per l'esercizio 2020 e anche per l'esercizio 2019, presentano un importo ridotto dell'50% rispetto alla spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio 2013 dei contratti imputati contabilmente all'ex capitolo di spesa 152. L'importo complessivo risultante è rappresentativo dell'importo massimo utilizzabile dall'Autorità per l'esercizio 2019 alla luce dell'applicazione dei citati limiti di legge.

Non si ritiene rientrino nei limiti per incarichi consulenziali gli incarichi affidati a soggetti esterni, di norma professori universitari, per svolgimento di funzioni di garanzia quali presidente o comunque componenti esterni di commissione per selezione di personale attraverso le procedure di concorso pubblico che si terranno nel corso del 2020.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Consulenze	U.1.03.02.10.000	91.470,00	0,00	91.470,00
<i>Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza</i>	<i>U.1.03.02.10.001</i>	<i>11.470,00</i>	<i>0,00</i>	<i>11.470,00</i>

<i>Esperti per commissioni, comitati e consigli (membri commissioni concorso)</i>	<i>U.1.03.02.10.002</i>	<i>80.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>80.000,00</i>
---	-------------------------	------------------	-------------	------------------

U.1.03.02.11.000 – Prestazioni professionali e specialistiche

Vi si ricomprendono varie tipologie di servizi professionali.

- Servizi di interpretariato e traduzioni per le esigenze connesse ai rapporti internazionali dell’Autorità e per la traduzione di alcuni propri atti.
- Patrocinio legale e patrocinio legale a carico dello Stato: l’Autorità sostiene spese per liti in relazione alla propria attività istituzionale il cui patrocinio è affidato fatti salvi casi particolari, all’Avvocatura dello Stato. Tali conti non sono più movimentabili per l’esercizio 2020 e di conseguenza la dotazione finanziaria viene trasferita sulla successiva voce di conto U.1.03.02.99.002 “Altre spese legali”.
- Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro: rappresentano la spesa per la gestione e assistenza fiscale dell’Autorità ivi comprese il servizio di elaborazione esterna di paghe e contributi. Per l’anno 2020 la spesa è prevista considerando il contratto di assistenza per il servizio di elaborazione di paghe e contributi e l’avvio di un contratto di assistenza e supporto all’attività contabile.
- Prestazioni tecnico-scientifiche: sono individuate quali prestazioni di natura ispettiva, cui afferiscono le spese sostenute per ispezioni in collaborazione con la Guardia di Finanza nell’ambito della convenzione all’uopo stipulata, ovvero per indagini di natura statistica (ad esempio la convenzione con l’ISTAT).
- Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.: riflettono spese per prestazioni di natura fortemente tecnica con soggetti aventi natura giuridica (usualmente con primari atenei italiani) su temi particolarmente complessi indispensabili per assicurare l’attività di regolazione istituzionalmente affidata all’Autorità. Nello svolgimento della propria attività istituzionale il Collegio, ai sensi dell’articolo 2, comma 30, della Legge 481/95, si avvale di qualificati esperti da attivare su specifici temi istituzionali per un massimo di n. 10 unità; all’interno del conto U.1.03.02.11.999, per l’esercizio 2020 viene stanziato, inizialmente, un importo pari a 400 mila euro.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	3.083.100,00	(629.300,00)	2.453.800,00
<i>Interpretariato e traduzioni</i>	<i>U.1.03.02.11.001</i>	<i>48.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>48.800,00</i>
<i>Patrocinio legale</i>	<i>U.1.03.02.11.006</i>	<i>50.000,00</i>	<i>(50.000,00)</i>	<i>0,00</i>
<i>Patrocinio legale gratuito a carico dello Stato</i>	<i>U.1.03.02.11.007</i>	<i>100.000,00</i>	<i>(100.000,00)</i>	<i>0,00</i>

<i>Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro</i>	<i>U.1.03.02.11.008</i>	<i>180.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>180.000,00</i>
<i>Prestazioni tecnico-scientifiche</i>	<i>U.1.03.02.11.009</i>	<i>439.300,00</i>	<i>(139.300,00)</i>	<i>300.000,00</i>
<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.</i>	<i>U.1.03.02.11.999</i>	<i>2.265.000,00</i>	<i>(340.000,00)</i>	<i>1.925.000,00</i>

U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale

Per l'intero esercizio 2020 l'Autorità ha intenzione di confermare i contratti in essere con l'agenzia di fornitura di lavoro temporaneo, con la quale è in essere un contratto con scadenza gennaio 2021; dal prossimo esercizio è intenzione dell'Autorità, allo stato, non procedere ad una nuova gara per la fornitura di lavoro in somministrazione. Per l'esercizio 2020 si prevede una spesa comprendente l'adeguamento delle tabelle stipendiali e della relativa IRAP a carico dell'Autorità.

Già nel corso dell'esercizio 2019 non è stato attivato alcun contratto di collaborazione coordinata e quelli in essere non sono stati rinnovati.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	1.328.000,00	(268.000,00)	1.060.000,00
<i>Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale</i>	<i>U.1.03.02.12.001</i>	<i>1.020.000,00</i>	<i>40.000,00</i>	<i>1.060.000,00</i>
<i>Collaborazioni coordinate e a progetto</i>	<i>U.1.03.02.12.003</i>	<i>308.000,00</i>	<i>(308.000,00)</i>	<i>0,00</i>

U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente

Rappresentano i tipici costi ausiliari di funzionamento, quali servizi di sorveglianza, servizi di pulizia ripartiti per quattro sedi, (i cui appalti risultano affidati a seguito di regolari gare ad evidenza pubblica), spese per trasporti e di stampa.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	U.1.03.02.13.000	930.000,00	(45.000,00)	885.000,00
<i>Servizi di sorveglianza, e</i>	<i>U.1.03.02.13.001</i>	<i>500.000,00</i>	<i>(30.000,00)</i>	<i>470.000,00</i>

<i>custodia e accoglienza</i>				
<i>Servizi di pulizia e lavanderia</i>	U.1.03.02.13.002	350.000,00	10.000,00	360.000,00
<i>Trasporti, traslochi e facchinaggio</i>	U.1.03.02.13.003	40.000,00	(15.000,00)	25.000,00
<i>Stampa e rilegatura</i>	U.1.03.02.13.004	40.000,00	(10.000,00)	30.000,00

U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi

Si tratta di costi amministrativi di natura residuale quali le spese postali e i costi per pubblicazione sui quotidiani dei bandi di gara per l'affidamento di servizi ovvero per comunicazioni di avvio di selezione pubblica di personale attraverso i meccanismi di concorso pubblico.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	116.300,00	8.700,00	125.000,00
<i>Pubblicazione bandi di gara</i>	U.1.03.02.16.001	60.000,00	10.000,00	70.000,00
<i>Spese postali</i>	U.1.03.02.16.002	20.000,00	0,00	20.000,00
<i>Altre spese per servizi amministrativi</i>	U.1.03.02.16.999	36.300,00	(1.300,00)	35.000,00

U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari

Vi vengono imputati i costi per lo svolgimento del servizio di tesoreria ovvero altre spese di natura bancaria a seguito della convenzione stipulata con la Banca Popolare di Bari, a seguito di gara ad evidenza pubblica per l'affidamento del servizio di istituto cassiere.. Le spese per servizi finanziari sono inerenti alle commissioni per il rilascio di polizze fideiussorie a favore di fornitori.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	90.000,00	0,00	90.000,00
<i>Oneri per servizio di tesoreria</i>	U.1.03.02.17.002	65.000,00	0,00	65.000,00
<i>Spese per servizi finanziari n.a.c.</i>	U.1.03.02.17.999	25.000,00	0,00	25.000,00

U.1.03.02.18.000 – Servizi sanitari

Vi rientrano sia i contratti a favore dei medici competenti individuati per la sede di Milano e per l'Ufficio di Roma, sia le spese per accertamenti sanitari periodici a favore del personale ove richiesti dai suddetti medici. L'adesione è avvenuta tramite convenzione Consip.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	100.000,00	0,00	100.000,00
<i>Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa</i>	<i>U.1.03.02.18.001</i>	<i>20.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20.000,00</i>
<i>Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.</i>	<i>U.1.03.02.18.999</i>	<i>80.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>80.000,00</i>

U.1.03.02.19.000 – Servizi informatici e di telecomunicazione

Le spese per servizi informatici rappresentano una voce significativa nei bilanci dell'Autorità. Sono correlate essenzialmente a 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, con particolare riferimento alla messa in opera dei 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 la fornitura di strumenti volti alla tutela e alla guida del consumatore finale nei mercati energetici liberalizzati. Inoltre vi sono ricompresi i costi necessari per il monitoraggio della qualità dei servizi, i servizi sistemistici e di assistenza all'utenza (*help desk*), gestione e manutenzione di applicazioni informatiche e i servizi di gestione documentale (protocollo) da gestire sulla base della normativa vigente.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	3.371.500,00	370.500,00	3.742.000,00
<i>Gestione e manutenzione applicazioni</i>	<i>U.1.03.02.19.001</i>	<i>84.000,00</i>	<i>66.000,00</i>	<i>150.000,00</i>
<i>Assistenza all'utente e formazione</i>	<i>U.1.03.02.19.002</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione</i>	<i>U.1.03.02.19.004</i>	<i>300.000,00</i>	<i>35.000,00</i>	<i>335.000,00</i>
<i>Servizi per i sistemi e relativa manutenzione</i>	<i>U.1.03.02.19.005</i>	<i>341.000,00</i>	<i>(251.000,00)</i>	<i>90.000,00</i>
<i>Servizi di gestione documentale</i>	<i>U.1.03.02.19.007</i>	<i>63.500,00</i>	<i>36.500,00</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi</i>	<i>U.1.03.02.19.008</i>	<i>223.000,00</i>	<i>177.000,00</i>	<i>400.000,00</i>
<i>Servizi per le postazioni di lavoro e</i>	<i>U.1.03.02.19.009</i>	<i>50.000,00</i>	<i>(50.000,00)</i>	<i>0,00</i>

<i>relativa manutenzione</i>				
<i>Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT</i>	<i>U.1.03.02.19.010</i>	<i>2.310.000,00</i>	<i>357.000,00</i>	<i>2.667.000,00</i>

U.1.03.02.99.000 – Altri servizi

Nel bilancio dell’Autorità vi figurano le quote associative relative alla adesione dell’Autorità a rilevanti impegni internazionali ovvero alla partecipazione a Enti o Organismi nei settori di competenza, prevalentemente, di derivazione comunitaria o internazionale. Si ha riguardo in particolare al contributo connesso agli oneri di funzionamento del Council of European Energy Regulators, del MEDREG e di WAREG. La dotazione finanziaria presente alla voce di uscita “U.1.03.02.11.000 – Prestazioni professionali e specialistiche” inerenti le spese di natura legale viene trasferita in “Altri servizi”, come da glossario pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato.

In tale voce di spesa rientrano anche le spese per i servizi per attività di rappresentanza da parte del Collegio.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altri servizi	U.1.03.02.99.000	272.700,00	150.000,00	422.700,00
<i>Altre spese legali</i>	<i>U.1.03.02.99.002</i>	<i>0,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>
<i>Quote di associazioni</i>	<i>U.1.03.02.99.003</i>	<i>261.700,00</i>	<i>0,00</i>	<i>261.700,00</i>
<i>Servizi per attività di rappresentanza</i>	<i>U.1.03.02.99.011</i>	<i>11.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>11.000,00</i>

U.1.04.00.00.000 – TRASFERIMENTI CORRENTI

U.1.04.01.01.000 – Trasferimenti correnti a amministrazioni centrali

Detta voce di spesa rappresenta l’importo derivante dalle riduzioni di spesa previste dalle già citate disposizioni di legge, vale a dire il D.L. 78/10, il D.L. 95/12, e il D.L. 66/14. Risulta già da ora non più applicabile l’obbligo di versamento delle differenze retributive di cui al D.L. 201/11.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	U.1.04.01.01.000	6.020.712,90	(947.233,90)	5.073.479,00
<i>Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti</i>	<i>U.1.04.01.01.010</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in</i>	<i>U.1.04.01.01.020</i>	<i>6.020.712,90</i>	<i>(947.233,90)</i>	<i>5.073.479,00</i>

<i>materia di contenimento di spesa</i>				
---	--	--	--	--

U.1.04.02.01.000 – Trasferimenti correnti a famiglie

Come già riferito, tale quota è finanziata direttamente dall'utilizzo di una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per fondi di quiescenza, ed appare di importo contestuale nelle Entrate come parte di utilizzo dell'avanzo di amministrazione. L'importo esposto comprende sia le liquidazioni effettuate nell'esercizio per cessazione del rapporto di lavoro, sia i prestiti garantiti da IFR che potranno essere richiesti ai sensi della delibera dell'Autorità 9 aprile 2019, 137/2019/A.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Trasferimenti correnti a famiglie	U.1.04.02.01.000	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
<i>Liquidazioni per fine rapporto di lavoro erogate direttamente dal datore di lavoro</i>	<i>U.1.04.02.01.002</i>	<i>0,00</i>	<i>1.200.000,00</i>	<i>1.200.000,00</i>

U.1.05.00.00.000 – TRASFERIMENTI DI TRIBUTI

U.1.05.01.15.000 - Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale

La contabilizzazione degli interessi attivi bancari sui conti fruttiferi aperti presso la Tesoreria in Banca d'Italia e presso l'istituto cassiere vengono registrati al lordo della ritenuta di legge, pur risultando l'Autorità soggetto "nettista" e quindi impossibilitato a recuperare detta ritenuta.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	U.1.05.01.15.000	260,00	0,00	260,00
<i>Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale</i>	<i>U.1.05.01.15.001</i>	<i>260,00</i>	<i>0,00</i>	<i>260,00</i>

U.1.09.00.00.000 – RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

U.1.09.01.01.000 – Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni)

Vengono imputati gli oneri connessi all'attivazione di comandi da altre Pubbliche Amministrazioni, disciplinati come da regolamentazione attualmente vigente nell'ordinamento dell'Autorità.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.000	1.645.000,00	450.000,00	2.095.000,00
<i>Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</i>	<i>U.1.09.01.01.001</i>	<i>1.645.000,00</i>	<i>450.000,00</i>	<i>2.095.000,00</i>

U.1.09.99.05.000 - Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

Rappresenta l'importo medio, ponderato negli ultimi esercizi, a fini di gestione delle richieste di rimborso di contributi versati in eccesso da parte dei soggetti regolati negli esercizi precedenti, ove naturalmente ne sia riconosciuto il fondamento e la legittimità.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.000	200.000,00	0,00	200.000,00
<i>Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	<i>U.1.09.99.05.001</i>	<i>200.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>200.000,00</i>

U.1.10.00.00.000 – ALTRE SPESE CORRENTI

U.1.10.01.01.000 – Fondo di riserva

L'art. 5 del Regolamento di contabilità dell'Autorità prevede l'iscrizione nel Bilancio di previsione di un Fondo di riserva per la copertura di eventuali spese impreviste o deficienze di stanziamento dei singoli capitoli da utilizzarsi nell'esercizio.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000	500.670,00	(670,00)	500.000,00

Fondi di riserva	U.1.10.01.01.001	500.670,00	(670,00)	500.000,00
------------------	------------------	------------	----------	------------

U.1.10.04.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni

Le coperture assicurative per responsabilità civile sono previste nei limiti e condizioni consentite dalle vigenti disposizioni di legge. Verrà rinnovata la copertura assicurativa degli immobili di proprietà.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	135.000,00	0,00	135.000,00
<i>Premi di assicurazione su beni immobili</i>	<i>U.1.10.04.01.002</i>	<i>20.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20.000,00</i>
<i>Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi</i>	<i>U.1.10.04.01.003</i>	<i>115.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>115.000,00</i>

U.1.10.04.99.000 - Altri premi di assicurazione n.a.c.

L'Autorità con la determinazione del direttore della Direzione Affari Generali e Risorse del 20 giugno 2018, n. 156/DAGR/2018, ha disposto di procedere alla selezione - mediante l'indizione di una procedura di gara aperta in ambito comunitario - di un soggetto al fine di affidargli la gestione dell'intero programma assicurativo di assistenza sanitaria integrativa, infortuni e malattia proposto a partire dal 2019 a favore del personale dell'Autorità ed afferente i rami "Vita", "Sanitario" e "Infortuni".

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.000	990.000,00	0,00	990.000,00
<i>Altri premi di assicurazione n.a.c.</i>	<i>U.1.10.04.99.999</i>	<i>990.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>990.000,00</i>

U.2.02.00.00.000 – INVESTIMENTI FISSI LORDI

U.2.02.01.03.000 – Mobili e arredi

U.2.02.01.04.000 – Impianti e macchinari

U.2.02.01.05.000 – Attrezzature

U.2.02.01.06.000 – Macchine per ufficio

U.2.02.01.07.000 – Hardware

Rappresentano le spese in conto capitale ordinarie per l'acquisizione e l'aggiornamento di beni funzionali all'attività degli uffici previste, dovuto agli adeguamenti necessari per gli uffici e al rinnovo tecnologico del parco informatico nei casi in cui tali costi possono essere capitalizzati.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	50.000,00	10.000,00	60.000,00
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	<i>U.2.02.01.03.001</i>	<i>50.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>60.000,00</i>
Impianti e macchinari	U.2.02.01.04.000	40.000,00	0,00	40.000,00
<i>Macchinari</i>	<i>U.2.02.01.04.001</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Impianti</i>	<i>U.2.02.01.04.002</i>	<i>40.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>40.000,00</i>
Macchine per ufficio	U.2.02.01.06.000	3.000,00	0,00	3.000,00
<i>Macchine per ufficio</i>	<i>U.2.02.01.06.001</i>	<i>3.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.000,00</i>
Hardware	U.2.02.01.07.000	84.000,00	(30.000,00)	54.000,00
<i>Server</i>	<i>U.2.02.01.07.001</i>	<i>50.000,00</i>	<i>(30.000,00)</i>	<i>20.000,00</i>
<i>Apparati di telecomunicazione</i>	<i>U.2.02.01.07.004</i>	<i>14.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>14.000,00</i>
<i>Hardware n.a.c.</i>	<i>U.2.02.01.07.999</i>	<i>20.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20.000,00</i>

U.2.02.01.99.000 – Altri Beni Materiali

Rappresentano le spese in conto capitale ordinarie per l'acquisizione e l'aggiornamento di materiale bibliografico specialistico.

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Altri beni materiali	U.2.02.01.99.000	191.000,00	9.000,00	200.000,00
<i>Materiale bibliografico</i>	<i>U.2.02.01.99.001</i>	<i>191.000,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>200.000,00</i>

U.2.02.03.00.000 – BENI IMMATERIALI

U.2.02.03.02.000 – Software

A carico del bilancio viene appostato uno stanziamento al fine di rispondere alle necessità e esigenze di progettazione e sviluppo di un nuovo sito web dell'Autorità

	Voce di costo	Bilancio di previsione 2019	Variazione	Bilancio di previsione 2020
Software	U.2.02.03.02.000	440.000,00	(140.000,00)	300.000,00
<i>Acquisizione software e manutenzione evolutiva</i>	<i>U.2.02.03.02.002</i>	<i>440.000,00</i>	<i>(140.000,00)</i>	<i>300.000,00</i>

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il complesso delle partite di giro in uscita, per loro natura, è esattamente speculare a quello riportato dal lato delle entrate. Per la parte delle uscite sono inerenti a:

- Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
- Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
- Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
- Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi
- Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
- Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
- Entrate a seguito di spese non andate a buon fine
- Rimborso di fondi economici e carte aziendali
- Altre entrate per partite di giro diverse

L'importo complessivo di tali voci è previsto in circa 16,68 milioni di euro.

Il bilancio pluriennale è redatto ai sensi dell'articolo 1 del Regolamento di contabilità ed è formulato per un triennio finanziario. Il bilancio di previsione pluriennale non ha carattere autorizzatorio e definisce il quadro delle risorse finanziarie che si prevede di impiegare nel triennio considerato.

L'incremento del costo del personale nel triennio segue il criterio già adottato per la previsione 2020, ovvero con progressivo riempimento della pianta organica così come ridefinita dalla legge 205/2017. Nel corso del 2022 si potrebbe quindi prevedere una spesa a regime e per gli esercizi successivi il solo incremento annuale in base ai vigenti accordi con le OO.SS., che sono comunque, come già riferito, in fase di revisione.

Gli acquisti di beni e servizi seguono una tendenza abbastanza lineare all'interno dei quali, in base alle previsioni attuali, risultano in azzeramento i costi per lavoro flessibile (quale effetto diretto delle assunzioni) e in aumento le spese per servizi informatici, sulla base di un piano di sviluppo predisposto dai competenti uffici dell'Autorità.

Le altre tipologie di spesa rientrano in contratti già definiti per l'intero periodo (es. assicurazioni), ovvero da norme di legge tuttora in vigore (es. trasferimenti allo Stato).

A titolo meramente prudenziale, viene esposto un incremento dei rimborsi per spese di personale comandato, distaccato o in fuori ruolo da altre Pubbliche Amministrazioni che potranno essere attivati dalle disposizioni in base alla disciplina vigente in Autorità.

Secondo i principi contabili di finanza pubblica, la copertura finanziaria delle spese correnti dovrà trovare apposita copertura di pari importo nelle entrate correnti, fatta eccezione per spese di carattere straordinario.

Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019

Nella tabella che segue si riporta il calcolo del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio finanziario 2019.

AVANZO PRESUNTO 2019 Dimostrazione	
Voce	Importo (€)
Fondo cassa iniziale al 01.01.2019	96.686.146,21
Incassato 2019 in conto residui	8.778,80
Incassato 2019 in conto competenza	3.456.081,97
Incassato 2019 in conto competenza partite di giro	13.945.764,88
Incassato 2019 in conto residui partite di giro	29.910,14
totale	17.440.535,79
Pagato 2019 in conto competenza - spesa corrente	42.281.993,47
Pagato 2019 in conto competenza - spesa c/capitale	400.454,92
Pagato 2019 in conto residui - spesa corrente	4.487.267,64
Pagato 2019 in conto residui - spesa c/capitale	79.600,85
Pagato 2019 in conto competenza partite di giro	10.420.079,55
Pagato 2019 in conto residui partite di giro	1.891.944,99
totale	59.561.341,42
Fondo cassa finale	54.565.340,58
Accertato competenza alla data	3.361.254,13
Accertamenti aggiuntivi entro 31.12.2109	69.679.758,77
Incassato in conto competenza	3.456.081,97
Residui attivi da competenza da riportare	69.584.930,93
Impegnato competenza alla data	45.502.278,65
Impegni aggiuntivi entro 31.12.2019	10.560.335,93
Pagato in conto competenza	42.682.448,39
Residui passivi da competenza da riportare	13.380.166,19
Residui attivi correnti rendiconto 2018	362.636,66
Incassi 2019 in conto residui	8.778,80
Residui attivi da residuo correnti da riportare	353.857,86
Residui passivi correnti rendiconto 2018	5.466.429,52
Pagamenti 2018 in conto residui	4.487.267,64
Residui passivi da residui correnti da riportare	979.161,88
Residui passivi c/capitale rendiconto 2018	106.246,66
Pagamenti 2019 in conto residui	79.600,85

Residui passivi da residui c/capitale da riportare	26.645,81
Residui attivi da partite di giro rendiconto 2018	47.799,29
Incassi 2019 in conto residui partite di giro	29.910,14
Residuo attivo da residuo partite di giro	17.889,15
Residui passivi da partite di giro rendiconto 2018	1.898.507,69
Pagamenti 2019 in conto residui partite di giro	1.891.944,99
Residuo passivo da residuo partite di giro	6.562,70
Accertamenti da partite di giro competenza 2019	13.953.487,46
Incassi 2019 in conto competenza partite di giro	13.945.764,88
Residuo attivo da competenza partite di giro	7.722,58
Impegni da partite di giro rendiconto 2019	13.953.487,46
Pagamenti 2019 in conto competenza partite di giro	10.420.079,55
Residuo passivo da competenza partite di giro	3.533.407,91
Avanzo presunto 2019 complessivo	106.603.796,61
di cui vincolato per fondo compensazione entrate	40.000.000,00
di cui vincolato per fondi e accantonamenti	34.354.332,89
Avanzo presunto 2019 disponibile (ante gestione residui)	32.249.463,72
VARIAZIONE PRESUNTA DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	(1.000,00)
VARIAZIONE PRESUNTA DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018	298.847,35
Avanzo presunto 2019	32.547.311,07
Avanzo vincolato per accantonamenti 2019	(9.800.000,00)
Avanzo vincolato per trattamento quiescenza dipendenti 2019	(2.850.000,00)
Accantonamento Fondo compensazione entrate	(10.000.000,00)
Avanzo presunto 2019 disponibile	9.897.311,07

Stanziamenti di uscita per 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 che dovrebbe essere pubblicato nel corso del 2020.

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.

c) 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.

d) 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.

e) Missione E - Fondi da ripartire:

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

f) 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; le spese del Collegio e degli organi istituzionali 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 e ai trasferimenti sono state prevalentemente imputate alla Missione D, programma D2.

Nella fase di prima attuazione, stante la già citata non obbligatorietà da parte dell’Autorità, vengono identificate quanto più accurato le spese per il personale e i relativi oneri accessori, mentre le spese per acquisto di servizi vengono definite proporzionalmente; nel corso dell’evolversi della gestione sarà certamente possibile un’imputazione maggiormente definita che verrà recepita in una futura variazione del bilancio di previsione.

		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico ente (IRAP)	Acquisto beni e servizi	Altre spese	TOTALI
		43.522.500,00	2.950.000,00	16.498.770,00	3.837.260,00	66.808.530,00
Missione A	Programma A.1	3.198.903,75	216.825,00	1.212.659,60	282.038,61	4.910.426,96
	Programma A.2	10.972.022,25	743.695,00	4.159.339,92	967.373,25	16.842.430,41
Missione B	Programma B.1	5.153.064,00	349.280,00	1.953.454,37	454.331,58	7.910.129,95
Missione C	Programma C.1	2.850.723,75	193.225,00	1.080.669,44	251.340,53	4.375.958,72
	Programma C.2	2.319.749,25	157.235,00	879.384,44	204.525,96	3.560.894,65
Missione D	Programma D.2	19.032.389,25	1.290.035,00	7.208.231,27	1.678.033,80	29.208.689,32

Missione D	Programma D.1	0,00	0,00	0,00	1.440.000,00	1.440.000,00
------------	---------------	------	------	------	---------------------	---------------------

Missione E	Programma E.1	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
	Programma E.2	0,00	0,00	0,00	5.073.479,00	5.073.479,00

Missione F	Programma F.1	0,00	0,00	0,00	16.680.000,00	16.680.000,00
------------	---------------	------	------	------	----------------------	----------------------

Misure di contenimento e di razionalizzazione della spesa

Circa il quadro di riferimento normativo generale nell'ambito del quale viene predisposto il bilancio di previsione 2020, pur dovendo richiamare la propria autonomia organizzativa, contabile e amministrativa dell'Autorità, conferitole dalla propria legge istitutiva, l'Autorità provvede ad adeguarsi alle disposizioni legislative che impongono vincoli diretti in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica. A tal fine, come già nei precedenti esercizi, particolarmente rilevanti risultano essere le varie norme di legge quali le disposizioni di cui ai Decreti Legge n. 95/12 del 6 luglio 2012 e n. 66/14 del 24 aprile 2014 (convertiti, rispettivamente, con legge 135/12 del 7 agosto 2012 e 89/14 del 23 giugno 2014), le disposizioni di cui all'art 1 comma 141 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 e, naturalmente, le disposizioni di cui all'art. 22 del D.L. 90/14 del 24 giugno 2014 convertito con legge 11 agosto 2014, n.114, che riguardano misure volte espressamente alla razionalizzazione delle Autorità amministrative indipendenti. L'Autorità si attiene alle disposizioni di cui al D.L. 90/14 applicando una riduzione non inferiore al venti per cento del trattamento economico accessorio del personale, inclusi i dirigenti. E' utile ribadire che l'Autorità considera come trattamento accessorio anche le indennità per lavoro straordinario, il cui utilizzo è preventivamente definito e riconosciuto solo al personale della carriera operativa.

Va sottolineata la piena applicazione dell'art. 13 del Decreto Legge del 24 aprile 2014, n. 66, che ha ridotto il compenso dei membri del Collegio a 240.000,00 euro annui.

Di particolare rilevanza risulta anche essere l'art. 1, comma 321, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, che prevede che le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente. In attuazione di quanto sopra, il bilancio dell'Autorità per l'esercizio 2020 risulta gravato di un onere pari a circa 5 milioni di euro.

Va segnalato come la bozza di legge di bilancio per l'anno 2020, attualmente in fase di discussione in Parlamento, allo stato presenti un comma che prevede, anche per le autorità amministrative indipendenti, l'esenzione dal contenimento e razionalizzazione su determinate voci di spesa di cui alle norme sin qui esposte e fatta eccezione per le spese relative al personale, mantenendo il versamento al bilancio dello Stato dell'importo già dovuto e maggiorato di un ulteriore 10%. Ove tale norma dovesse essere presente nel testo finale che verrà presumibilmente approvato dal Parlamento in un momento successivo all'approvazione del presente bilancio di previsione da parte del Collegio dell'Autorità, verrà prontamente recepita nei primi mesi dell'esercizio 2020 tramite apposita variazione al bilancio di previsione stesso.

Nella seguente tabella si fornisce dimostrazione circa l'ampio rispetto dei limiti di spesa relativi ai DD.LL.95/12 e 66/14 in materia di revisione della spesa sui c.d. consumi intermedi.

Capitolo di spesa rendiconto esercizio 2010	Totale capitolo esercizio 2010	Quota assoggettata all'art. 50 - DD.LL. 95/12 e 66/14 - CONSUMI INTERMEDI	Quota assoggettata all'art. 50 - DD.LL. 95/12 e 66/14 - CONSUMI INTERMEDI
	A.	B.	C.
Capitolo 110 (Retribuzioni collegio)	968.903,58	0,00	0,00
Capitolo 111 (Contributi collegio)	110.813,00	0,00	0,00
Capitolo 112 (missioni collegio)	74.400,33	74.400,33	185.000,00
Capitolo 115 (Retribuzioni personale)	15.941.304,86	0,00	0,00
Capitolo 116 (Contributi personale)	8.428.219,88	0,00	0,00
Capitolo 117 (straordinari)	103.928,04	0,00	0,00
Capitolo 118 (missioni)	896.672,58	896.672,58	723.189,00
Capitolo 125 (accantonamento T.F.R.)	1.338.423,54	0,00	0,00
Capitolo 126 (versamenti F.P.A.)	329.566,11	0,00	0,00
Capitolo 130 (collegi comitati)	175.538,05	30.000,00	132.000,00
Capitolo 131 (esperti esterni)	59.500,00	59.500,00	59.500,00
Capitolo 132 (affitti)	3.710.687,59	3.710.687,59	4.270.000,00
Capitolo 133 (manutenzioni varie)	504.280,41	504.280,41	1.015.000,00
Capitolo 134 (noleggi e godimento beni di terzi)	621.306,18	621.306,18	1.077.500,00
Capitolo 135 (inserzioni e pubblicità)	551.619,86	551.619,86	375.251,00
Capitolo 136 (giornali e acquisizione banche dati)	185.735,08	185.735,08	276.800,00
Capitolo 137 (spese ufficio acquisto software)	194.285,01	194.285,01	400.000,00
Capitolo 138 (energia elettrica, acqua, pulizie)	1.084.687,69	1.084.687,69	1.270.000,00
Capitolo 139 (telefoniche e postali)	566.651,17	566.651,17	915.000,00
Capitolo 140 (ritenute di legge su interessi attivi)	0,00	0,00	0,00
Capitolo 141 (spese rappresentanza)	37.717,61	37.717,61	5.650,00
Capitolo 142 (aggiornamento professionale)	308.842,67	117.317,95	74.085,00
Capitolo 143 (organizzazione convegni)	81.932,08	81.932,08	84.640,00
Capitolo 144 (vigilanza locali)	448.614,96	448.614,96	595.000,00
Capitolo 145 (assicurazioni assistenza sanitaria)	130.074,00	0,00	0,00
Capitolo 146 (assicurazioni varie)	173.398,10	0,00	0,00
Capitolo 148 (legali, liti e arbitrati)	114.020,68	0,00	0,00
Capitolo 149 (spese bancarie)	138,57	138,57	34.000,00
Capitolo 151 (spese per incarichi di collaborazione)	769.674,03	769.674,03	1.247.000,00
Capitolo 152 (spese per incarichi di consulenza)	910.195,52	910.195,52	190.328,00
Capitolo 153 (spese fornitura lavoro temporaneo)	431.473,42	431.473,42	650.000,00
Capitolo 154 (spese per convenzioni e protocolli)	978.017,88	978.017,88	1.177.000,00
Capitolo 155 (spese per servizi esterni)	4.129.468,66	4.129.468,66	5.129.000,00
Capitolo 157 (trasferimenti al bilancio dello Stato)	0,00	0,00	0,00
Capitolo 158 (trasferimenti)	8.700.000,00	0,00	0,00
Capitolo 159 (rimborso contributo)	0,00	0,00	0,00
Capitolo 180 (acquisto beni mobili)	94.792,46	0,00	0,00
Capitolo 181 (biblioteca)	146.795,52	0,00	0,00
Capitolo 182 (spese immobili)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	53.301.679,12	16.384.376,58	19.885.943,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020			
Voce di spesa			Importo
Giornali, riviste e pubblicazioni			16.000,00
Altri beni di consumo			98.500,00
Medicinali e altri beni di consumo sanitario			4.000,00
Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta			1.472.000,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente			120.000,00
Utenze e canoni			656.000,00
Utilizzo di beni di terzi			2.982.800,00
Leasing operativo			0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni			739.500,00
Consulenze			91.470,00
Prestazioni professionali e specialistiche			2.453.800,00
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale			1.060.000,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente			885.000,00
Servizi amministrativi			125.000,00
Servizi finanziari			90.000,00
Servizi sanitari			100.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni			3.742.000,00
Altri servizi			422.700,00
TOTALE			15.058.770,00
Importo risultante dal bilancio di previsione 2012 di cui alla delibera 275/2012/A			19.885.943,00
Quota da versare al bilancio dello Stato D.L. 95/12 (10% colonna B)			(1.638.438,00)
Quota da versare al bilancio dello Stato D.L. 66/14 (5% colonna B)			(819.219,00)
Totale limite massimo consumi intermedi esercizio 2020			17.428.286,00
Importo risultante dal bilancio di previsione 2020			15.058.770,00

AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE				DATI BILANCIO	VARIAZIONE PER	PREVISIONE PER	PREVISIONE DI
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020				PREVISIONE 2019	L'ESERCIZIO 2020	L'ESERCIZIO 2020	CASSA
Macro	Livelli	Voce	Codice finale				
		UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		11.100.000,00	(9.900.000,00)	1.200.000,00	0,00
		<i>di cui utilizzo Accantonamento vincolato Fondo di quiescenza</i>		1.200.000,00	(100.000,00)	1.200.000,00	0,00
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000	0,00	70.825.509,00	70.825.509,00	70.825.509,00
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000	0,00	70.825.509,00	70.825.509,00	70.825.509,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	0,00	70.825.509,00	70.825.509,00	70.825.509,00
E	IV	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	0,00	70.825.509,00	70.825.509,00	70.825.509,00
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	72.930.912,90	(71.250.912,90)	1.680.000,00	1.680.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	72.930.912,90	(71.250.912,90)	1.680.000,00	1.680.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.2.01.01.00.000	1.680.000,00	0,00	1.680.000,00	1.680.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.000	1.680.000,00	0,00	1.680.000,00	1.680.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	E.2.01.03.00.000	71.250.912,90	(71.250.912,90)	0,00	0,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da Imprese	E.2.01.03.02.000	0,00	0,00	0,00	0,00
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	111.000,00	5.500,00	116.500,00	116.500,00
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	1.000,00	500,00	1.500,00	1.500,00
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000	1.000,00	500,00	1.500,00	1.500,00
E	IV	Interessi attivi da conti di tesoreria	E.3.03.03.03.000	0,00	800,00	800,00	0,00
E	IV	Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	1.000,00	-800,00	200,00	0,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	110.000,00	5.000,00	115.000,00	115.000,00
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000	110.000,00	5.000,00	115.000,00	115.000,00
E	IV	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.000	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
E	IV	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	E.3.05.02.03.000	50.000,00	5.000,00	55.000,00	55.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000	0,00	0,00	0,00	0,00
E	IV	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.000	0,00	0,00	0,00	65.000,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	16.680.000,00	0,00	16.680.000,00	16.680.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000	16.680.000,00	0,00	16.680.000,00	16.680.000,00
E	III	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000	3.710.000,00	0,00	3.710.000,00	3.710.000,00
E	IV	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.000	3.200.000,00	0,00	3.200.000,00	3.200.000,00
E	IV	Altre ritenute n.a.c.	E.9.01.01.99.000	510.000,00	0,00	510.000,00	510.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000	12.500.000,00	0,00	12.500.000,00	12.500.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.000	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00	8.700.000,00
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.000	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00	3.800.000,00
E	IV	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.000	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	E.9.01.03.00.000	180.000,00	0,00	180.000,00	180.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.01.000	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.02.000	80.000,00	0,00	80.000,00	80.000,00
E	IV	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	E.9.01.03.99.000	0,00	0,00	0,00	0,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000	290.000,00	0,00	290.000,00	290.000,00
E	IV	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.000	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
E	IV	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	E.9.01.99.03.000	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
E	IV	Altre entrate per partite di giro diverse	E.9.01.99.99.000	210.000,00	0,00	210.000,00	210.000,00
TOTALE ENTRATE				100.821.912,90	(10.319.903,90)	90.502.009,00	89.302.009,00

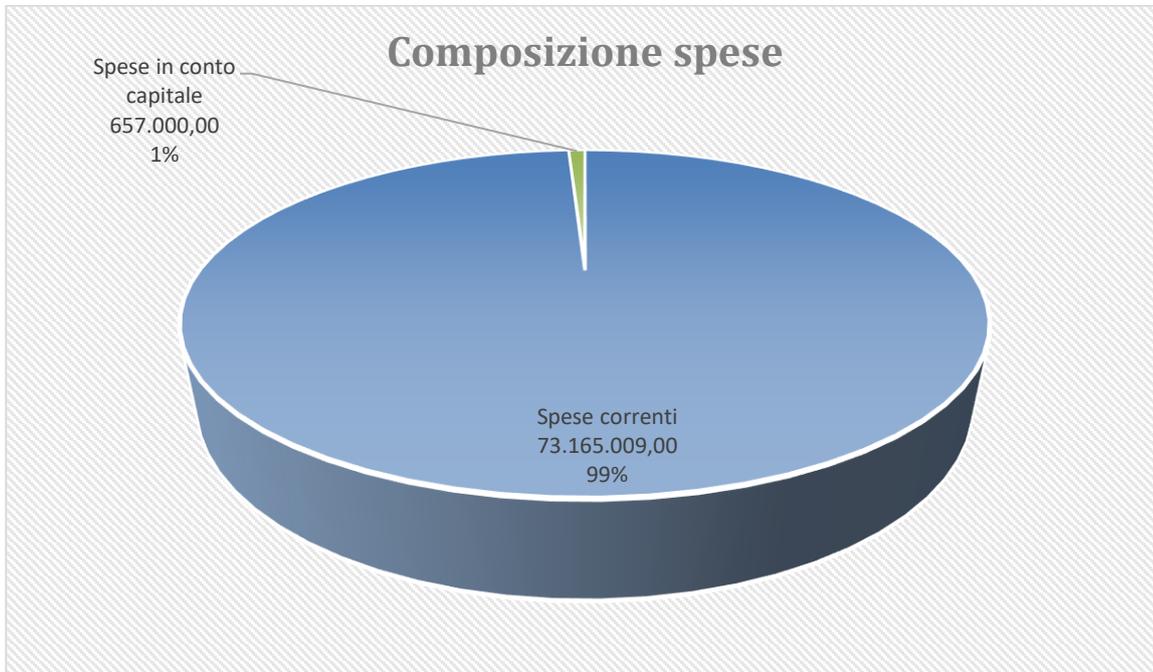
AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE				DATI BILANCIO	VARIAZIONE PER	PREVISIONE PER	PREVISIONE DI
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020				PREVISIONE 2018	L'ESERCIZIO 2019	L'ESERCIZIO 2019	CASSA
Macro	Livelli	Voce	Codice finale				
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	78.333.912,90	(5.168.903,90)	73.165.009,00	68.231.669,85
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	44.000.500,00	(478.000,00)	43.522.500,00	40.322.500,00
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	29.253.500,00	152.000,00	29.405.500,00	29.405.500,00
U	IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	28.828.500,00	152.000,00	28.980.500,00	28.980.500,00
U	IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	425.000,00	0,00	425.000,00	425.000,00
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000	14.747.000,00	(630.000,00)	14.117.000,00	10.917.000,00
U	IV	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	11.440.000,00	(1.830.000,00)	9.610.000,00	9.610.000,00
U	IV	Contributi sociali figurativi	U.1.01.02.02.000	3.307.000,00	3.200.000,00	4.507.000,00	1.307.000,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	2.920.000,00	30.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000	2.920.000,00	30.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
U	IV	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	2.870.000,00	30.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
U	IV	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.06.000	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	17.121.770,00	(623.000,00)	16.498.770,00	15.684.430,85
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	144.000,00	(2.500,00)	141.500,00	109.879,00
U	IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	20.000,00	(4.000,00)	16.000,00	14.100,00
U	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	120.000,00	(21.500,00)	98.500,00	82.581,39
U	IV	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	U.1.03.01.05.000	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000	16.977.770,00	(597.500,00)	16.380.270,00	15.583.749,45
U	IV	Organi e incarichi organizzativi dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	1.440.000,00	0,00	1.440.000,00	1.472.977,24
U	IV	Rappresentanza, istituzionale eventi, pubblicità e servizi per trasferta	U.1.03.02.02.000	1.373.400,00	98.600,00	1.472.000,00	1.196.375,87
U	IV	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.03.000	120.000,00	0,00	120.000,00	164.404,80
U	IV	Utensili e canononi	U.1.03.02.05.000	1.075.000,00	(415.000,00)	660.000,00	274.815,00
U	IV	Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	3.187.800,00	(205.000,00)	2.982.800,00	2.875.283,62
U	IV	Leasing operativo	U.1.03.02.08.000	50.000,00	(50.000,00)	0,00	13.325,62
U	IV	Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	348.500,00	391.000,00	739.500,00	654.092,86
U	IV	Consulenze	U.1.03.02.10.000	91.470,00	0,00	91.470,00	76.524,56
U	IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	3.083.100,00	(629.300,00)	2.453.800,00	2.430.105,03
U	IV	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	1.328.000,00	(268.000,00)	1.060.000,00	1.126.821,56
U	IV	Contributi sociali per il funzionamento dell'ente	U.1.03.02.13.000	930.000,00	(45.000,00)	885.000,00	189.330,00
U	IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	116.300,00	8.700,00	125.000,00	117.093,82
U	IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	90.000,00	0,00	90.000,00	90.000,00
U	IV	Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	100.000,00	0,00	100.000,00	100.747,33
U	IV	Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	3.371.500,00	370.500,00	3.742.000,00	3.364.104,96
U	IV	Altri servizi	U.1.03.02.99.000	272.700,00	150.000,00	422.700,00	422.700,00
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000	6.020.712,90	252.766,10	6.273.479,00	6.273.479,00
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	U.1.04.01.00.000	6.020.712,90	(947.239,90)	5.073.473,00	5.073.473,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	U.1.04.01.01.000	6.020.712,90	(947.239,90)	5.073.473,00	5.073.473,00
U	II	Trasferimenti di tributi	U.1.05.00.00.000	260,00	0,00	260,00	260,00
U	III	Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni	U.1.05.01.00.000	260,00	0,00	260,00	260,00
U	IV	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	U.1.05.01.15.000	260,00	0,00	260,00	260,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	1.845.000,00	450.000,00	2.295.000,00	1.876.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000	1.645.000,00	450.000,00	2.095.000,00	1.676.000,00
U	IV	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.000	1.645.000,00	450.000,00	2.095.000,00	1.676.000,00
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.09.00.000	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00
U	IV	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.000	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	6.425.670,00	(4.800.670,00)	1.625.000,00	1.125.000,00
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000	5.300.670,00	(4.800.670,00)	500.000,00	0,00
U	IV	Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000	500.670,00	(670,00)	500.000,00	0,00
U	IV	Altri fondi e accantonamenti	U.1.10.01.99.000	4.800.000,00	(4.800.000,00)	0,00	0,00
U	III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000	1.125.000,00	0,00	1.125.000,00	1.125.000,00
U	IV	Premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	135.000,00	0,00	135.000,00	135.000,00
U	IV	Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.000	990.000,00	0,00	990.000,00	990.000,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.00.000	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.99.000	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	5.808.000,00	(5.151.000,00)	657.000,00	2.087.323,80
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000	5.808.000,00	(5.151.000,00)	657.000,00	2.087.323,80
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000	5.368.000,00	(5.011.000,00)	357.000,00	1.847.323,80

AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE				ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
BILANCIO TRIENNALE ESERCIZI 2020-2022						
Macro	Livelli	Voce	Codice finale			
		UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.200.000,00	0,00	0,00
		<i>di cui utilizzo Accantonamento vincolato Fondo di quiescenza</i>		<i>1.200.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000	70.825.509,00	74.851.239,00	77.701.239,00
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000	70.825.509,00	74.851.239,00	77.701.239,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	70.825.509,00	74.851.239,00	77.701.239,00
E	IV	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	0,00	0,00	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.2.01.01.00.000	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.000	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	E.2.01.03.00.000	0,00	0,00	0,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	E.2.01.03.02.000	0,00	0,00	0,00
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	116.500,00	116.000,00	116.000,00
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	1.500,00	1.000,00	1.000,00
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000	1.500,00	1.000,00	1.000,00
E	IV	Interessi attivi da conti di tesoreria	E.3.03.03.03.000	800,00	800,00	800,00
E	IV	Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	200,00	200,00	200,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	115.000,00	115.000,00	115.000,00
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000	115.000,00	115.000,00	115.000,00
E	IV	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.000	65.000,00	65.000,00	65.000,00
E	IV	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	E.3.05.02.03.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000	0,00	0,00	0,00
E	IV	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.000	0,00	0,00	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	16.630.000,00	17.155.000,00	18.755.000,00
E	II	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000	3.710.000,00	3.810.000,00	3.910.000,00
E	IV	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.000	3.200.000,00	3.300.000,00	3.400.000,00
E	IV	Altre ritenute n.a.c.	E.9.01.01.99.000	510.000,00	510.000,00	510.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000	12.500.000,00	13.100.000,00	14.600.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.000	8.700.000,00	9.000.000,00	10.000.000,00
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.000	3.500.000,00	3.500.000,00	4.000.000,00
E	IV	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.000	500.000,00	600.000,00	600.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	E.9.01.03.00.000	180.000,00	180.000,00	180.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.01.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.02.000	80.000,00	80.000,00	80.000,00
E	IV	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	E.9.01.03.99.000	0,00	0,00	0,00
E	IV	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000	290.000,00	65.000,00	65.000,00
E	IV	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.000	20.000,00	5.000,00	5.000,00
E	IV	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	E.9.01.99.03.000	60.000,00	60.000,00	60.000,00
E	IV	Altre entrate per partite di giro diverse	E.9.01.99.99.000	210.000,00	0,00	0,00
		TOTALE ENTRATE		90.502.009,00	93.802.239,00	98.252.239,00

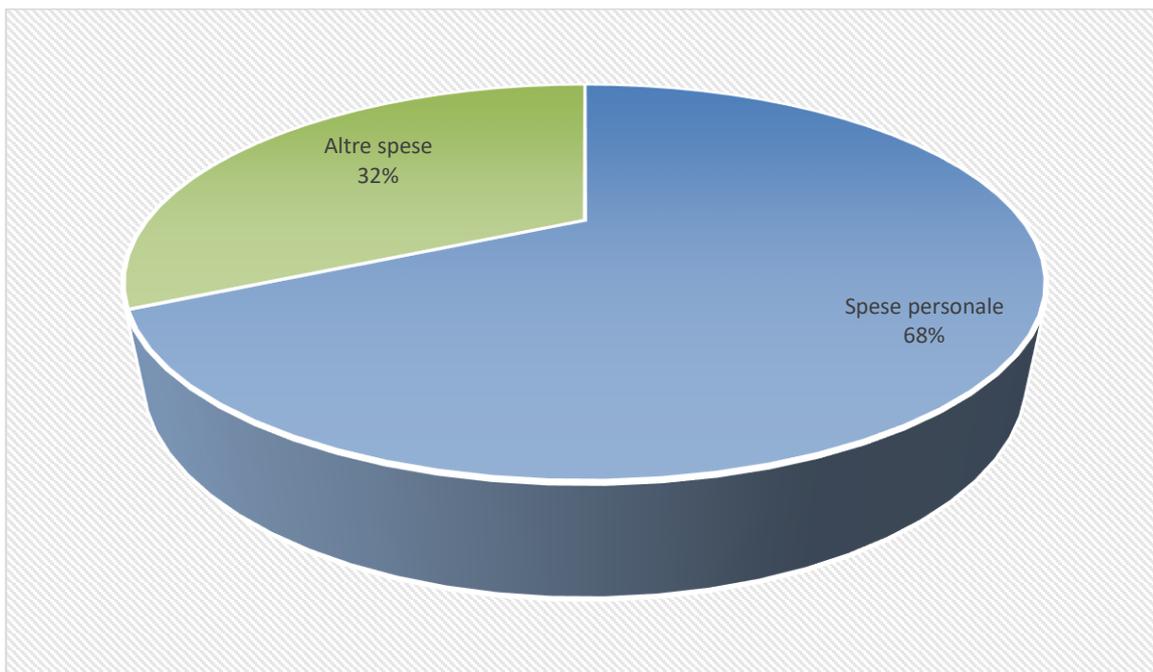
AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE				ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
BILANCIO TRIENNALE ESERCIZI 2019-2021						
Macro	Livelli	Voce	Codice finale			
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	73.165.009,00	76.219.239,00	79.069.239,00
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	43.522.500,00	45.260.500,00	47.680.500,00
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	29.405.500,00	30.210.500,00	31.730.500,00
U	IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	28.980.500,00	29.780.500,00	31.280.500,00
U	IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	425.000,00	430.000,00	450.000,00
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000	14.117.000,00	15.050.000,00	15.950.000,00
U	IV	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	9.610.000,00	10.050.000,00	10.550.000,00
U	IV	Contributi sociali figurativi	U.1.01.02.02.000	4.507.000,00	5.000.000,00	5.400.000,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	2.950.000,00	3.050.000,00	3.300.000,00
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000	2.950.000,00	3.050.000,00	3.300.000,00
U	IV	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	2.900.000,00	3.000.000,00	3.250.000,00
U	IV	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.05.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	16.498.770,00	17.595.000,00	17.675.000,00
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	118.500,00	120.000,00	120.000,00
U	IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	16.000,00	15.000,00	15.000,00
U	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	98.500,00	100.000,00	100.000,00
U	IV	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	U.1.03.01.03.000	4.000,00	5.000,00	5.000,00
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000	16.380.270,00	17.475.000,00	17.555.000,00
U	IV	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
U	IV	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	U.1.03.02.02.000	1.472.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
U	IV	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.04.000	120.000,00	150.000,00	200.000,00
U	IV	UtENZE e canoni	U.1.03.02.05.000	656.000,00	700.000,00	700.000,00
U	IV	Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	2.982.800,00	3.050.000,00	3.100.000,00
U	IV	Leasing operativo	U.1.03.02.08.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	739.500,00	750.000,00	800.000,00
U	IV	Consulenze	U.1.03.02.10.000	91.470,00	100.000,00	100.000,00
U	IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	2.453.800,00	2.500.000,00	2.500.000,00
U	IV	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	1.060.000,00	100.000,00	0,00
U	IV	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	U.1.03.02.13.000	885.000,00	920.000,00	950.000,00
U	IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.14.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
U	IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	90.000,00	90.000,00	90.000,00
U	IV	Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U	IV	Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	3.742.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
U	IV	Altri servizi	U.1.03.02.99.000	422.700,00	450.000,00	450.000,00
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000	6.273.479,00	6.273.479,00	6.273.479,00
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	U.1.04.01.00.000	5.073.479,00	5.073.479,00	5.073.479,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	U.1.04.01.01.000	5.073.479,00	5.073.479,00	5.073.479,00
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	U.1.04.02.00.000	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Famiglie	U.1.04.02.01.000	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
U	II	Trasferimenti di tributi	U.1.05.00.00.000	260,00	260,00	260,00
U	III	Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni	U.1.05.01.00.000	260,00	260,00	260,00
U	IV	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	U.1.05.01.15.000	260,00	260,00	260,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	2.295.000,00	2.400.000,00	2.500.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000	2.095.000,00	2.200.000,00	2.300.000,00
U	IV	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.000	2.095.000,00	2.200.000,00	2.300.000,00
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.00.000	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U	IV	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.000	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	1.625.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U	IV	Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U	IV	Altri fondi e accantonamenti	U.1.10.01.99.000	0,00	0,00	0,00
U	III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000	1.125.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00
U	IV	Premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	135.000,00	150.000,00	150.000,00
U	IV	Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.000	990.000,00	990.000,00	990.000,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.00.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.99.000	0,00	0,00	0,00
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	657.000,00	428.000,00	428.000,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000	657.000,00	428.000,00	428.000,00
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000	357.000,00	353.000,00	353.000,00
U	IV	Mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	60.000,00	50.000,00	50.000,00
U	IV	Impianti e macchinari	U.2.02.01.04.000	40.000,00	40.000,00	40.000,00
U	IV	Attrezzature	U.2.02.01.05.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	Macchine per ufficio	U.2.02.01.06.000	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U	IV	Hardware	U.2.02.01.07.000	54.000,00	60.000,00	60.000,00
U	IV	Beni immobili	U.2.02.01.09.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altri beni materiali	U.2.02.01.99.000	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U	III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000	300.000,00	75.000,00	75.000,00
U	IV	Software	U.2.02.03.02.000	300.000,00	75.000,00	75.000,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000	16.630.000,00	17.155.000,00	18.755.000,00
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000	16.630.000,00	17.155.000,00	18.755.000,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000	3.710.000,00	3.810.000,00	3.910.000,00
U	IV	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.000	3.200.000,00	3.300.000,00	3.400.000,00
U	IV	Versamento di altre ritenute n.a.c.	U.7.01.01.99.000			

INDICI

Rapporto spese correnti/spese in conto capitale 2020

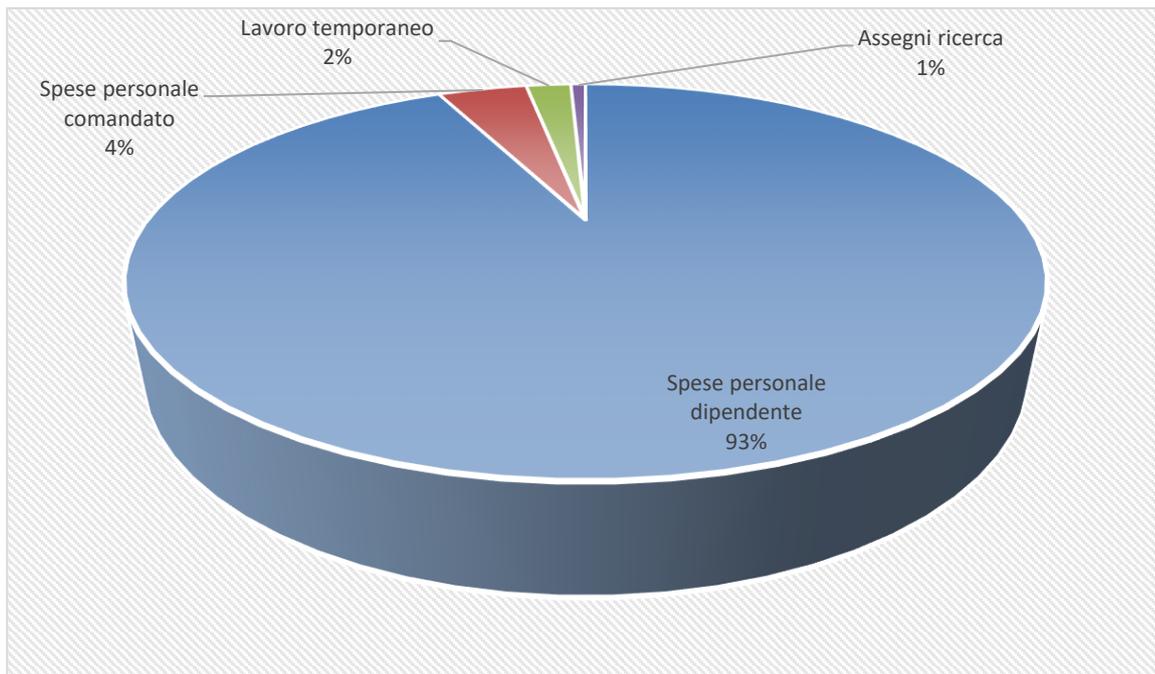


Rapporto spese personale (dipendenti/somministrazione/assegni ricerca/comandi/distacchi/ f.r..)/altre spese 2020



Composizione costo personale totale 2020

Euro 49.627.500,00



Incidenza del costo del personale dipendente delle singole direzioni in rapporto al costo complessivo per il personale dipendente e incidenza in rapporto alle unità di personale loro assegnate.

