



Budget economico 2023

Allegato e)

Budget riclassificato

(predisposto ai sensi dell'articolo 2, comma 3 del D.M. 27 marzo 2013)

	Dati ADM 2023		Dati ADM 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 940.400.000,00		€ 891.480.000,00
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		907.800.000,00	902.900.000,00	902.900.000,00
a) contributo ordinario dello Stato	907.800.000,00		902.900.000,00	
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b 1) con lo Stato				
b 2) con le Regioni				
b 3) con altri enti pubblici				
b 4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	-		-	
c 1) contributi dello Stato				
c 2) contributi da Regioni				
c 3) contributi da altri enti pubblici				
c 4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati	-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	-		-	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi				
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-		-
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		-		-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-		-
5) altri ricavi e proventi		234.200.000,00		228.500.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	234.200.000,00		228.500.000,00	
6) quota di ricavi rinviati agli esercizi futuri per competenza	-	201.600.000,00	-	239.920.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		894.367.593,52		848.390.940,30
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		39.848.831,81		31.439.700,68
7) Per servizi		174.109.078,46		158.684.802,03
a) erogazioni di servizi istituzionali	-		-	
b) acquisizione di servizi	173.316.667,51		157.805.032,15	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro (*)	702.410,95		789.769,88	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	90.000,00		90.000,00	
8) Per godimento beni di terzi		29.944.446,06		31.135.655,60
9) Per il personale		596.796.980,17		563.821.925,15
a) salari e stipendi	425.438.431,00		400.125.548,00	
b) oneri sociali	136.212.227,81		128.448.483,76	
c) trattamento di fine rapporto	-		-	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi	35.146.321,36		35.247.893,39	
10) Ammortamenti e svalutazioni		50.400.000,00		59.980.000,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.980.000,00		59.980.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.420.000,00		-	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) Accantonamenti per rischi		-		-
13) altri Accantonamenti		-		-
14) oneri diversi di gestione		3.268.257,02		3.328.856,83
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-		-	
b) altri oneri diversi di gestione	3.268.257,02		3.328.856,83	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		46.032.406,48		43.089.059,70
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.020,00		- 4.645,00
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		-		-
16) Altri proventi finanziari		-		-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	-		-	
17) Interessi e altri oneri finanziari		3.020,00		4.645,00
a) interessi passivi	-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	3.020,00		4.645,00	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		-		-
a) partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
19) Svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni		-		-
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		-		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		46.029.386,48		43.084.414,70
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		46.029.386,48		43.084.414,70
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0		-

(*) La voce "consulenze" si riferisce esclusivamente alle "spese per servizi professionali per indagini e rilevazioni" ed alle "spese giudiziarie e di patrocinio legale"

Si precisa che l'Agenzia non sostiene spese per consulenze, in ossequio alle vigenti disposizioni di legge.

SCHEMA TECNICO BUDGET ECONOMICO RICLASSIFICATO

AI SENSI DELL'ART. 2, COMMA 3, DEL D.M. 27 MARZO 2013

Il documento programmatico (budget) è riclassificato secondo lo schema di budget economico allegato al D.M. 27 marzo 2013, individuando una corrispondenza tra le voci contenute nel documento programmatico stesso e le voci contenute nel citato schema riclassificato come di seguito dettagliatamente specificato.

In via preliminare, si precisa quanto segue:

- Relativamente agli investimenti dell'Agenzia, è stata considerato, come costo di competenza per l'anno 2023, la quota di ammortamento ipotizzabile relativa alle nuove acquisizioni di beni. In base al criterio civilistico della competenza economica, le quote di ammortamento residue per i successivi anni, sono state evidenziate come quote di ricavi rinviate agli esercizi futuri.
- La voce B-7-c) del budget economico annuale (consulenza, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro) è riferita esclusivamente alla voce del bilancio di esercizio "prestazioni professionali" che include i servizi professionali obbligatori, in quanto l'Agenzia non sostiene costi per consulenze.
- Nel budget economico non sono state valorizzate le voci relative agli accantonamenti, poiché non è possibile stimare in anticipo costi che sono ragionevolmente valutabili solo in chiusura dell'esercizio sulla base dell'andamento della gestione.

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce rileva le somme riconosciute all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e trasferite tramite Capitolo di bilancio dello Stato 3920. Si evidenzia che, relativamente agli investimenti, al fine di conciliare il principio della competenza economica con la dovuta corrispondenza tra i valori contenuti nel documento programmatico e le voci di costo previste nel budget economico, si è reso necessario integrare lo schema di riclassificazione con la voce A6) *Quota di ricavi rinviata agli esercizi futuri per competenza*. Tale voce rileva la quota di ricavi destinata agli investimenti che viene rinviata agli esercizi futuri.

Pertanto, il valore della produzione di competenza dell'esercizio è dato dalla differenza tra il valore complessivo delle risorse assegnate (rilevato sulla voce A1a *Contributo ordinario dello Stato* e la voce A5b *Altri ricavi e proventi*), e la voce A6 (*Quota di ricavi rinviata agli esercizi futuri per competenza*).

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

Sotto tale natura lo schema di riclassificazione rileva la ripartizione per singola voce di costo degli importi di spesa riconducibili alle famiglie **'03' Costi della produzione**, **'04' Costi del Personale** e **'05' Costi generali**.

Pertanto, fermo restando il totale complessivo dei costi correnti e i singoli sub totali riferiti alle citate tre famiglie (03, 04 e 05) gli importi sono imputati sulle specifiche voci di costo contenute nel modello dello schema riclassificato.

E' da evidenziare che, dati i totali per singole famiglie e quindi il totale complessivo dei costi correnti, la ripartizione sulle singole voci contenute nell'allegato di cui al Decreto 27 marzo 2013, ha solo un carattere meramente indicativo e non gestionale.

In altri termini, i suddetti totali parziali e complessivi, per eventuali esigenze gestionali, potranno essere sottoposti ad operazioni compensative all'interno delle varie voci della famiglia che sono riportate nello schema allegato al più volte citato Decreto 27 marzo 2013.

Si evidenzia che, relativamente ai costi del personale, il valore indicato nel documento programmatico contempla anche la quota riferita all'IRAP che nel documento riclassificato è riportato nella voce *Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate*. Tale quota corrisponde alla differenza tra il **Valore della produzione** ed i **Costi della produzione**.

Premesso quanto sopra, relativamente ai **Costi della produzione** si specifica quanto segue:

- la Famiglia **'03' Costi della produzione** è stata distribuita nel budget riclassificato nelle seguenti voci:

- 6) *Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*
- 7) *Per servizi*
 - b) *acquisizione di servizi*
 - c) *consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro*
 - d) *compensi ad organi di amministrazione e di controllo*
- 8) *Per godimento beni di terzi*
- 9) *Per il personale*
- 14) *oneri diversi di gestione*
 - b) *altri oneri diversi di gestione*

La Famiglia **'04' Costi del personale** è stata distribuita nelle seguenti voci:

- 7) *Per servizi*
 - b) *acquisizione di servizi*
- 9) *Per il personale*
 - a) *salari e stipendi*
 - b) *oneri sociali*
 - e) *altri costi*

Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate.

La Famiglia **'05' Costi generali** è stata distribuita nelle seguenti voci:

6) *Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*

7) *Per servizi*

b) acquisizione di servizi

c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro

8) *per godimento beni di terzi*

9) *per il personale*

b) oneri sociali

e) altri costi

14) *oneri diversi di gestione*

b) altri oneri diversi di gestione