



## **Budget economico 2020**

### **Allegato a)**

## **Relazione illustrativa del budget**

*(predisposto ai sensi dell'articolo 2, comma 4, lett. b) del D.M. 27 marzo 2013)*

## **Premessa**

L'art. 24 del Decreto legislativo n.91/2011 - titolato "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili", fissa al 31 dicembre di ciascun anno il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio successivo.

Il D.M. 27 marzo 2013, applicativo della suddetta previsione normativa, precisa, tra l'altro, "criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica". In particolare, l'art. 2, comma 4 del citato D.M. 27 marzo 2013 stabilisce che costituiscono allegati al budget economico annuale:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa del budget;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 del medesimo Decreto;
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- e) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

L'articolo 4, comma 1 del vigente Regolamento di contabilità dell'Agenzia prevede che *"Il Comitato di gestione, in coerenza e nel rispetto della convenzione prevista dall'art. 59, comma 2, del decreto n. 300/1999, delibera, entro i termini di cui all'art. 24, comma 1, lettera a) del D.Lgs. n.91/2011, il budget economico annuale, che determina gli obiettivi economici e finanziari e articola le relative previsioni di spesa per le strutture di vertice centrali e periferiche ed è redatto in termini di competenza economica"*.

Il successivo comma 2, prevede che *"Il budget economico annuale è corredato dagli allegati di cui all'art. 2, comma 4, del D.M. 27 marzo 2013, tra cui il budget economico pluriennale. Il budget economico pluriennale copre un periodo di tre anni in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli organi di vertice, è formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale. Esso è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del budget economico annuale"*.

## Budget economico 2020

### USCITE

I **costi correnti**, necessari per garantire l'operatività degli uffici dell'Agenzia, sono stati complessivamente stimati per un importo pari a circa **€ 805,7 milioni** come di seguito articolati:

- **costi della produzione** (famiglia 03), stimati in **€ 105 milioni**, connessi in misura prevalente alla conduzione del sistema informativo dell'Agenzia, ivi compresa la trasmissione dei dati, nonché all'acquisizione di forniture obbligatorie per l'espletamento di attività istituzionali, quali le cartelle Bingo, i contrassegni per i tabacchi, gli stampati e i modelli a rigoroso rendiconto. Sono, altresì, ricompresi i costi di laboratorio, le spese postali ordinarie, le spese telefoniche e i costi per materiali di consumo.

La previsione di spesa per il 2020, in aumento rispetto all'importo ritenuto conforme dal Collegio dei revisori in data 19.12.2020 (circa 3 mln), tiene anche conto delle nuove esigenze scaturite dall'emergenza Covid-19 sia con riferimento all'acquisizione di materiale per il contrasto e la prevenzione (materiali igienizzanti, tute monouso e mascherine protettive di vario tipo) necessari presso gli uffici doganali sia alla necessità di incrementare i servizi informatici dell'Agenzia per permettere nuove modalità di svolgimento dell'attività lavorativa (smart working).

- **costi del personale** (famiglia 04), stimati in **€ 630,0 milioni**, comprendono le competenze fisse (stipendi e oneri sociali e fiscali), le competenze accessorie (compensi per lavoro straordinario, turni, premi e incentivi), le missioni e gli altri costi per il personale (mensa e buoni pasto), le spese per la formazione e la quota incentivante.

I costi del personale, rispetto al precedente documento programmatico per il 2020 (€ 654,0 mln), risultano significativamente ridimensionati in ragione del rinvio al 2021 di numerosi ingressi per concorsi e mobilità inizialmente previsti per il 2020 ma non realizzabili in ragione della sospensione delle procedure concorsuali e delle altre iniziative già attivate.

- **spese generali** (famiglia 05), stimati in **€ 70,7 milioni**, comprendono principalmente i canoni di locazione e le spese di conduzione di beni immobili ad uso ufficio. Il costo stimato per tale tipologia di spese, in aumento rispetto al budget economico ritenuto conforme dal collegio dei revisori per il 2020 (circa € 66,9 mln), tiene conto delle spese connesse alla sanificazione periodica con interventi calendarizzati sia per i luoghi di lavoro che per l'impianto

di climatizzazione degli Uffici dell'Agenzia nel rispetto delle disposizioni emanate a seguito dell'emergenza Covid-19. In tale tipologia di costi è ricompresa anche la spesa relativa all'istituzione di una task force medica presso ogni Direzione territoriale per fornire assistenza medica finalizzata alla prevenzione della diffusione del contagio da Covid-19 da effettuare in favore del personale dell'Agenzia o, a fini preventivi, dei soggetti potenzialmente fonte di contagio per il personale dell'Agenzia.

La previsione **di spesa per investimenti** per l'anno 2020 è di **€ 112,2 milioni** e comprende tutti gli interventi progettuali di natura ICT e di qualificazione del patrimonio, ivi compresi quelli obbligatori in materia di sicurezza sul lavoro previsti dal D. Lgs. 81/2008, nonché l'acquisizione di attrezzature a supporto delle attività di controllo.

Il costo stimato per investimenti risulta superiore alla media del triennio 2017-2019 (€ 93 milioni) in ragione della previsione di acquisizione di sofisticata strumentazione finalizzata al potenziamento dell'attività di controllo sia per il settore dogane che per quello delle accise. In particolare, per il settore dogane è prevista l'acquisizione di spettrometri destinati all'attività di controllo delle merci, dei pacchi postali e bagagli al seguito dei passeggeri internazionali da destinare ai principali porti e aeroporti nonché presso i laboratori chimici. Per il settore accise è prevista l'acquisizione di un master meter primario con il quale controllare in autonomia i contatori campione dell'Agenzia e iniziare un percorso di professionalizzazione che potrà consentire all'Agenzia di svolgere tale servizio con proprio personale sviluppando una possibile attività di mercato ad alto contenuto tecnico.

La spesa per investimenti risulta in aumento rispetto al budget ritenuto conforme dal Collegio dei revisori (105 mln) prevalentemente in considerazione dell'acquisizione della strumentazione e delle necessarie licenze per garantire al personale dell'Agenzia l'effettuazione della prestazione lavorativa in modalità smart working (pc portatili, licenze, ecc.).

Il fabbisogno complessivo dell'Agenzia determina una previsione di **uscite** (costi correnti e di investimento) pari a **circa € 917,9 milioni**.

## **ENTRATE**

Le risorse iscritte nella Legge di Bilancio dello Stato per il 2020, sul Capitolo 3920 intestato all'Agenzia delle dogane e dei monopoli, risultano essere pari a € 893,4 milioni, al netto della quota di circa € 5 milioni da destinare al c.d. "Manutentore Unico" ex art.12 D.L. 98/2011.

Al fine di garantire l'equilibrio economico finanziario dell'Agenzia è stato, pertanto, necessario ricorrere sia ai ricavi stimati per un importo pari a **€ 4,5 milioni** sia alle somme provenienti da esercizi precedenti per un importo pari a **€ 20 milioni**.

Le **“entrate”** ammontano, pertanto, complessivamente a circa **€ 917,9 milioni**.

Sulla base dei sopra riportati elementi previsionali è stato predisposto lo schema di budget economico 2020 che determina gli obiettivi in termini di competenza economica.