



Budget economico 2020

**SCHEMA TECNICA BUDGET ECONOMICO
RICLASSIFICATO**

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 2020, 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 rinviate agli esercizi futuri per competenza*. Tale voce rileva la quota di ricavi destinata agli investimenti che viene rinviate 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 A1 a *Contributo ordinario dello Stato*), e la voce A6 (*Quota di ricavi rinviate 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 per la 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 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:

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

- 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