

**AGGIORNAMENTO
BUDGET ECONOMICO
2019**

AGGIORNAMENTO DEL BUDGET 2019

Premessa

Il budget 2019 e il budget triennale 2019-2021 di SOSE sono stati approvati dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2018.

A seguito di alcuni eventi intervenuti successivamente alla loro approvazione, noti al Consiglio di amministrazione che nella seduta del 31 gennaio scorso ha preso atto delle linee di sviluppo della Società, e alla definizione del POA 2019 con l'Agenzia delle entrate per la elaborazione degli ISA, si rende necessario provvedere ad un primo aggiornamento del budget 2019, fermo restando che, una volta approvata la nuova Convenzione quadro che disciplinerà i rapporti tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la SOSE fino al 31 dicembre 2024 si procederà, verosimilmente a giugno del corrente anno quando si saranno determinati i dati di chiusura del primo semestre dell'anno, ad una sua più complessiva revisione.

Gli aggiornamenti al budget 2019 riguardano in particolare le voci relative al Valore della produzione, al fondo rischi e ai costi di funzionamento, mentre il restante impianto resta invariato. L'aggiornamento non determina variazioni significative al piano triennale per le annualità 2020 e 2021.

Valore della produzione

Il Valore della produzione viene aggiornato in considerazione dei seguenti elementi.

Per l'Agenzia delle Entrate:

- Le giornate preventivate per le attività di assistenza, supporto e studio sono pari a 5.000 gg/p, per complessivi € 4.075.000;
- l'ammontare degli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale da lavorare nel 2019 secondo quanto riportato nel POA è pari a 89 ISA, anziché 87, per un valore complessivo stimato in € 14.409.000;
- Per quanto riguarda il Nuovo Byo, ovvero l'atto esecutivo con il quale l'Agenzia delle entrate si propone di restituire ai contribuenti, in forma aggregata e garantendone la riservatezza, le informazioni di tipo economico, strutturale e territoriale fornite dai contribuenti alla stessa Agenzia e utilizzate per la

realizzazione e la revisione degli ISA, tenuto conto dei tempi per la sua definizione, l'avvio delle attività è stato preventivato nel mese di ottobre 2019.

Per il Dipartimento delle Finanze:

- è stata considerata un'integrazione delle attività di studio e analisi in materia fiscale per un valore inizialmente stimato in complessivi € 400.000, Iva inclusa.

E' preventivato l'ammontare relativo alla Variazione dei lavori in corso su ordinazione che, considerando i dati consuntivi al 31/12/2018 e uno Stato di avanzamento lavori al 31/12/2019 pari al 95% dei corrispettivi ISA 2019, si stima in - € 181.000.

Mancato smobilizzo accantonamento fondo rischi:

- in relazione alla "rigenerazione dei termini" di accertamento determinata dalla possibilità di presentazione di dichiarazioni integrative, non si procederà allo smobilizzo della quota di Fondo relativo agli Studi di settore, pari a € 400.000, in quanto al 31/12/2019 non risultano ancora cessati gli effetti derivanti dall'elaborazione degli Studi di settore relativi al periodo di imposta 2006.

Costi di funzionamento

- Riduzione di € 83.500 dei costi stimati per gli Organi sociali (da € 191.000 a € 108.300) a seguito della riduzione della remunerazione ex articolo 2386, comma 3, c.c. spettante all'Amministratore Delegato.
- Il Costo del personale viene integrato di € 333.000 per la prevista assunzione di 4 (quattro) nuove risorse e l'assunzione del dirigente con l'incarico di Direttore Generale che non incrementa peraltro le posizioni dirigenziali in servizio nel 2018.

Viene rispettato il conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto da D.lgs. 175/2016, art. 19, comma 5 risultante dal confronto con i dati effettivi al 31 dicembre 2018 con il budget 2019.

Budget economico 2019

	Budget 2019	
Conto Economico		
A) Valore della Produzione		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio		
b.1) con lo Stato		
b.2) con le Regioni		
b.3) con altri enti pubblici	23.868.000	
b.4) con l'Unione Europea		
c) contributi in conto esercizio		
c.1) dallo Stato		
c.2) dalle Regioni		
c.3) da altri enti pubblici		
c.4) 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 di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(181.000)	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi		
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		
b) altri ricavi e proventi	90.000	
Totale valore della produzione (A)		23.777.000
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(116.000)	
7) Per servizi		
a) erogazione di servizi istituzionali		
b) acquisizione di servizi	(4.286.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(108.000)	
8) Per godimento di beni di terzi	(1.413.000)	
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	(9.032.000)	
b) oneri sociali	(2.825.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(575.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili	(218.000)	
e) altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(376.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(285.000)	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	(1.500.000)	
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	(74.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione		
Totale costi (B)		(20.808.000)
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		2.969.000

	Budget 2019	
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari (non da partecipaz.):		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
b) proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
b) proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	250.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
17) Interessi ed altri oneri finanziari:		
a) interessi passivi		
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari		
17-bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16+17+17-bis)		250.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi straordinari (con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.5)		
b) proventi vari		
21) Oneri straordinari (con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.14 e delle imposte relative ad esercizi precedenti)		
b) imposte relative ad esercizi precedenti		
c) altri oneri straordinari		
Totale delle partite straordinarie (E=20-21)		
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)		3.219.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(1.931.400)
23) Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio		1.287.600

Per una maggiore chiarezza espositiva si dettaglia, nel seguente prospetto, il Valore della Produzione stimato per il Budget 2019.

	Budget 2019	
A) Valore della Produzione		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		
b.3) con altri enti pubblici		
Dipartimento delle Finanze (attività di studio e analisi in materia fiscale)	573.000	
Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato (attività relative al Federalismo Fiscale)	2.420.000	
Agenzia delle Entrate (attività tempo e spesa 2019)	4.075.000	
Agenzia delle Entrate (saldo ISA 2018 + AK03U)	15.750.000	
Agenzia delle Entrate (Progetto nuovo Byo)	500.000	
Accordo con la Commissione Europea (Lituania)	400.000	
Consip S.p.A.	150.000	
Totale b.3) con altri enti pubblici		23.868.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(181.000)	
Variazione Rimanenze Saldo ISA 2018	(13.717.000)	
Variazione Rimanenze ISA - AK03U	(152.000)	
Stima Variazione Rimanenze ISA 2019 (Sal al 95%)	13.688.000	
Totale Variazione dei Lavori in corso su ordinazione		(181.000)
b) altri ricavi e proventi		90.000
Totale valore della produzione (A)		23.777.000