

# BUDGET ECONOMICO



 **discossione**  
**Agenzia Entrate**



# INDICE



# SOMMARIO

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BUDGET ECONOMICO 2024.....</b>                                                                   | <b>1</b>  |
| <b>BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE.....</b>                                                            | <b>5</b>  |
| <b>RELAZIONE ILLUSTRATIVA .....</b>                                                                 | <b>7</b>  |
| PREMESSA .....                                                                                      | 7         |
| REVISIONE DELLA GOVERNANCE E DELLA REMUNERAZIONE .....                                              | 8         |
| PRESUPPOSTI DEL BUDGET OPERATIVO.....                                                               | 12        |
| PRESUPPOSTI DEL BUDGET ECONOMICO.....                                                               | 14        |
| ANALISI DEI RICAVI.....                                                                             | 16        |
| ANALISI DEI COSTI .....                                                                             | 18        |
| BUDGET ECONOMICO .....                                                                              | 30        |
| MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA .....                                                   | 31        |
| PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....                                                  | 34        |
| PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI.....                                                             | 35        |
| GESTIONE PROVVISORIA.....                                                                           | 41        |
| <b>PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO<br/>PER MISSIONI E PROGRAMMI.....</b> | <b>43</b> |
| PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA .....                                               | 44        |
| <b>PIANO DEGLI INDICATORI.....</b>                                                                  | <b>46</b> |



# BUDGET ECONOMICO



# BUDGET ECONOMICO 2024

Con il Decreto Legislativo n. 91/2011 è stata disciplinata l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 2 della Legge n. 196/2009 (legge di contabilità e finanza pubblica).

Successivamente, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha emanato - ai sensi dell'articolo 16 del predetto D. Lgs. n. 91/2011 - il Decreto 27 marzo 2013, con cui sono stati stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini del raccordo dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

In particolare, il D. Lgs. n. 91/2011, prevede, all'articolo 24, comma 3, la predisposizione del budget economico entro il 31 ottobre, ne definisce lo schema e disciplina i criteri e le modalità della sua redazione per gli enti vigilati.

Il Decreto Ministeriale 27 marzo 2013 stabilisce:

- all'art. 1, comma 1, che il processo di pianificazione, programmazione e budget è rappresentato almeno dai seguenti documenti: il budget economico pluriennale ed il budget economico annuale;
- all'art. 4, comma 1, ai fini del rispetto dei principi della flessibilità e degli equilibri di bilancio, che nel corso della gestione siano consentite revisioni del budget economico annuale da effettuarsi secondo le medesime modalità indicate per l'adozione del budget economico annuale.

Il budget economico pluriennale – che copre un periodo di tre anni tenuto conto delle linee guida 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.

Il budget economico per l'esercizio 2024 è stato definito in coerenza con i contenuti del D.L. n. 193/2016 e la vigente normativa in materia di riscossione tributi.

Si precisa, infine, che l'ISTAT, ha ricompreso l'Agenzia delle entrate-Riscossione nell'Elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della P.A., nell'ambito degli Enti pubblici produttori di servizi economici (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale - n. 234 del 30 settembre 2021).

Di seguito il budget economico per l'esercizio 2024:

|                                                           | Budget 2024<br>proposta |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| <i>Dati in euro</i>                                       |                         |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                         | <b>994.810.957</b>      |
| 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI               | 987.200.000             |
| 2) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE                             | -                       |
| 3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE          | -                       |
| 4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI LAVORI INTERNI          | -                       |
| 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI                                | 7.610.957               |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                          | <b>932.884.846</b>      |
| 6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI          | 961.094                 |
| 7) PER SERVIZI                                            | 211.685.687             |
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                         | 71.359.889              |
| 9) PER IL PERSONALE                                       | 508.298.480             |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                           | 52.454.246              |
| 11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                            | -                       |
| 12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI                             | -                       |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI                                  | -                       |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                             | 88.125.450              |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>8.865.000</b>        |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                            | -                       |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI                             | 14.770.000              |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI                    | 5.905.000               |
| 17-bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI                          | -                       |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ, PASSIVITÀ FIN</b> | <b>-</b>                |
| 18) RIVALUTAZIONE                                         | -                       |
| 19) SVALUTAZIONI                                          | -                       |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                      | <b>70.791.110</b>       |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO, CORRENTI, DIFFERITE E ANT        | 24.425.615              |
| <b>21) UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO</b>                 | <b>46.365.495</b>       |

Di seguito il budget economico 2024, riclassificato secondo lo schema previsto ai sensi dell'art. 2 comma 3 del Decreto Ministeriale 27 marzo 2013 e la tabella di corrispondenza con lo schema precedente:

| Riclassifica ex art. 2 comma 3 DM 27 marzo 2013 (Allegato 1)                                                                                                                 | Budget 2024 Aggiornamento<br>riclassifica COFOG |                    | Tabella di corrispondenza<br>con il budget in delibera                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                              | Parziali                                        | Totali             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                                                                            |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale                                                                                                                            |                                                 | 987.200.000        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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 dello Stato                                                                                                                                     |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b.4) con l'Unione Europea                                                                                                                                                    |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) contributi in conto esercizio                                                                                                                                             |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c.1) con lo Stato                                                                                                                                                            |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c.2) con le Regioni                                                                                                                                                          |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c.3) con altri Enti Pubblici dello Stato                                                                                                                                     | 975.450.000                                     |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c.4) con l'Unione Europea                                                                                                                                                    |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| d) contributi da privati                                                                                                                                                     |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| e) proventi fiscali e parafiscali                                                                                                                                            |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi                                                                                                                  | 11.750.000                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                                                                    |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione                                                                                                                             |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4) incremento di immobili per lavori interni                                                                                                                                 |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                                                                                   |                                                 | 7.610.957          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio                                                                                                                 |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) altri ricavi e proventi                                                                                                                                                   | 7.610.957                                       |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Totale valore della produzione (A)</b>                                                                                                                                    |                                                 | <b>994.810.957</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                                                                             |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                                                                                        |                                                 | 961.094            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 7) per servizi                                                                                                                                                               |                                                 | 211.685.687        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) erogazione di servizi istituzionali                                                                                                                                       | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) acquisizione di servizi                                                                                                                                                   | 171.306.188                                     |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro*                                                                                                                  | 40.241.092                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo                                                                                                                      | 138.407                                         |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>8) per godimento beni di terzi</b>                                                                                                                                        |                                                 | <b>71.359.889</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>9) per il personale</b>                                                                                                                                                   |                                                 | <b>508.298.480</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) salari e stipendi                                                                                                                                                         | 351.504.603                                     |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) oneri sociali                                                                                                                                                             | 128.300.530                                     |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                                                              | 1.950.000                                       |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                                                                                        | 6.900.000                                       |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| e) altri costi                                                                                                                                                               | 19.643.348                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>10) ammortamento e svalutazioni</b>                                                                                                                                       |                                                 | <b>52.454.246</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                                                           | 18.250.894                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                                                             | 4.203.352                                       |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                                                                                                 | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                                                                    | 30.000.000                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>                                                                                      |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>12) accantonamento per rischi</b>                                                                                                                                         |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>13) altri accantonamenti</b>                                                                                                                                              |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>14) oneri diversi di gestione</b>                                                                                                                                         |                                                 | <b>88.125.450</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica                                                                                                              | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) altri oneri diversi di gestione                                                                                                                                           | 88.125.450                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Totale costi (B)</b>                                                                                                                                                      |                                                 | <b>932.884.846</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                                                                                                  |                                                 | <b>61.926.110</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                                                                                                                       |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate                                                               |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                                                                                |                                                 | 14.770.000         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti                    | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni                                                                                            | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                            | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti                               | 14.770.000                                      |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>17) interessi ed altri oneri finanziari</b>                                                                                                                               |                                                 | <b>5.905.000</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) interessi passivi                                                                                                                                                         | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate                                                                                                         | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) altri interessi ed oneri finanziari                                                                                                                                       | 5.905.000                                       |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>17bis) utili e perdite su cambi</b>                                                                                                                                       |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17bis)</b>                                                                                                                  |                                                 | <b>8.865.000</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                                                                                      |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 18) rivalutazioni                                                                                                                                                            |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) di partecipazioni                                                                                                                                                         | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                      | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                            | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>19) svalutazioni</b>                                                                                                                                                      |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| a) di partecipazioni                                                                                                                                                         | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                      | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                            | 0                                               |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>                                                                                                                             |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                                                                                                                     |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)                                                            |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti |                                                 | 0                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>                                                                                                                            |                                                 | <b>0</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                                                                                                                                         |                                                 | <b>70.791.110</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                                                                     |                                                 | 24.425.615         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>AVANZO(DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                                                                                                                            |                                                 | <b>46.365.495</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| * Nella voce "Consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro" confluiscono in particolare le spese di rappresentanza in giudizio per contenzioso esattoriale             |                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO LIQUIDATI DA ADE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | RICAVI RISCOSSIONE DISTINTE DI RIVERSAMENTO / RICAVI FISCALITÀ LOCALE TERRITORIALE (NO RUOLO)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | 6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | ALTRI COSTI PER SERVIZI ESATTORIALI / STAMPA ED ELABORAZIONE DATI / POSTALIZZAZIONE E NOTIFICA / SPESE PER ATTIVAZIONE PROCEDURE / MANUTENZIONE HW - MACCHINE D'UFFICIO / TRASMISSIONE DATI / SERVIZI ICT / COPERTURE ASSICURATIVE / TRASFERTE E SERVIZI FUORI SEDE / SPESE PERSONALE DISTACCATO / FORMAZIONE / SERVIZIO AL PERSONALE DIPENDENTE / MANUTENZIONE / SERVIZI GENERALI / UTENZE / COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE / REALIZZAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI PUBBL. E RAPP.ZA / ALTRE SPESE PER SERVIZI / AUTO AZIENDALI |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | CONSULENZE E INCARICHI DI STUDIO / COLL-PROGETTO E CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAV./ SPESE LEGALI PER CONTENZIOSO ESATT.LE / SPESE PER ALTRI CONTENZIOSI / SERVIZI PROF. SPECIALISTICI / REVISIONE CONTABILE                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | SPESE ORGANI SOCIETARI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | a) SALARI E STIPENDI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | b) ONERI SOCIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | e) ALTRI COSTI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | ACCANTONAMENTI - SVALUTAZIONI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | ONERI DA CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | ONERI FINANZIARI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | RIPRESE - ALTRI RICAVI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | ACCANTONAMENTI - SVALUTAZIONI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | PARTITE STRAORDINARIE POSITIVE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | PARTITE STRAORDINARIE NEGATIVE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                              |                                                 |                    | IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



# **ALLEGATO A BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**





# BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Di seguito il budget economico per il triennio 2024-2026:

| Riclassifica ex art. 2 comma 3 DM 27 marzo 2013 (Allegato 1)                                             | bdg 2024-2026 |                    |             |                    |             |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                                                                                                          | Anno 2024     |                    | Anno 2025   |                    | Anno 2026   |                    |
|                                                                                                          | Parziali      | Totali             | Parziali    | Totali             | Parziali    | Totali             |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                        |               |                    |             |                    |             |                    |
| 1) Ricavi e Proventi per l'attività istituzionale                                                        |               | 987.200.000        |             | 980.180.000        |             | 980.180.000        |
| 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 dello Stato                                                                 |               |                    |             |                    |             |                    |
| b.4) con l'Unione EuroOea                                                                                |               |                    |             |                    |             |                    |
| c) contributi in conto esercizio                                                                         |               |                    |             |                    |             |                    |
| c.1) con lo Stato                                                                                        |               |                    |             |                    |             |                    |
| c.2) con le Regioni                                                                                      |               |                    |             |                    |             |                    |
| c.3) con altri Enti Pubblici dello Stato                                                                 | 975.450.000   |                    | 975.450.000 |                    | 975.450.000 |                    |
| c.4) con l'Unione Europea                                                                                |               |                    |             |                    |             |                    |
| d) contributi da Privati                                                                                 |               |                    |             |                    |             |                    |
| e) Proventi fiscali e Parafiscali                                                                        |               |                    |             |                    |             |                    |
| f) ricavi Per cessioni di Prodotti e Prestazioni di servizi                                              | 11.750.000    |                    | 4.730.000   |                    | 4.730.000   |                    |
| 2) variazione delle rimanenze dei Prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione                                                         |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 4) incremento di immobili Per lavori interni                                                             |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 5) altri ricavi e Proventi                                                                               |               | 7.610.957          |             | 2.038.850          |             | 1.048.020          |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio                                             |               |                    |             |                    |             |                    |
| b) altri ricavi e Proventi                                                                               | 7.610.957     |                    | 2.038.850   |                    | 1.048.020   |                    |
| <b>Totale valore della Produzione (A)</b>                                                                |               | <b>994.810.957</b> |             | <b>982.218.850</b> |             | <b>981.228.020</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                         |               |                    |             |                    |             |                    |
| 6) Per materie Prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                    |               | 961.094            |             | 887.604            |             | 940.301            |
| 7) Per servizi                                                                                           |               | 211.685.687        |             | 208.943.341        |             | 211.381.959        |
| a) erogazione di servizi istituzionali                                                                   | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| b) acquisizione di servizi                                                                               | 171.306.188   |                    | 169.160.872 |                    | 171.277.709 |                    |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro*                                              | 40.241.092    |                    | 39.644.063  |                    | 39.965.843  |                    |
| d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo                                                  | 138.407       |                    | 138.407     |                    | 138.407     |                    |
| 8) Per godimento beni di terzi                                                                           |               | 71.359.889         |             | 73.148.600         |             | 74.566.562         |
| 9) Per il Personale                                                                                      |               | 508.298.480        |             | 555.613.644        |             | 573.560.208        |
| a) salari e stipendi                                                                                     | 351.504.603   |                    | 385.486.947 |                    | 398.448.277 |                    |
| b) oneri sociali                                                                                         | 128.300.530   |                    | 140.381.530 |                    | 144.577.314 |                    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                          | 1.950.000     |                    | 1.973.000   |                    | 1.996.460   |                    |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                    | 6.900.000     |                    | 6.969.000   |                    | 7.038.690   |                    |
| e) altri costi                                                                                           | 19.643.348    |                    | 20.803.166  |                    | 21.499.466  |                    |
| 10) ammortamento e svalutazioni                                                                          |               | 52.454.246         |             | 48.715.565         |             | 47.731.328         |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                       | 18.250.894    |                    | 14.629.958  |                    | 13.643.256  |                    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                         | 4.203.352     |                    | 4.085.607   |                    | 4.088.073   |                    |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                             | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                | 30.000.000    |                    | 30.000.000  |                    | 30.000.000  |                    |
| 11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                         |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 12) accantonamento per rischi                                                                            |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 13) altri accantonamenti                                                                                 |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                            |               | 88.125.450         |             | 76.505.450         |             | 70.415.450         |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica                                          |               |                    |             |                    |             |                    |
| b) altri oneri diversi di gestione                                                                       | 88.125.450    |                    | 76.505.450  |                    | 70.415.450  |                    |
| <b>Totale costi (B)</b>                                                                                  |               | <b>932.884.846</b> |             | <b>963.814.204</b> |             | <b>978.595.807</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                                                   |               |                    |             |                    |             |                    |
| 15) Proventi da Partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e     |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| 16) altri proventi finanziari                                                                            |               | 14.770.000         |             | 11.890.000         |             | 9.200.000          |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese    | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono Partecipazioni                        | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                        | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e | 14.770.000    |                    | 11.890.000  |                    | 9.200.000   |                    |
| collegate e di quelli da controllanti                                                                    |               |                    |             |                    |             |                    |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari                                                                  |               | 5.905.000          |             | 4.265.000          |             | 2.855.000          |
| a) interessi passivi                                                                                     | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate                                     | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| c) altri interessi ed oneri finanziari                                                                   | 5.905.000     |                    | 4.265.000   |                    | 2.855.000   |                    |
| 17bis) utili e perdite su cambi                                                                          |               |                    |             |                    |             |                    |
| <b>Totale Proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)</b>                                             |               | <b>8.865.000</b>   |             | <b>7.625.000</b>   |             | <b>6.345.000</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                  |               |                    |             |                    |             |                    |
| 18) rivalutazioni                                                                                        |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| a) di partecipazioni                                                                                     | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                  | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                        | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| 19) svalutazioni                                                                                         |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| a) di Partecipazioni                                                                                     | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                  | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                        | 0             |                    | 0           |                    | 0           |                    |
| <b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>                                                         |               | <b>0</b>           |             | <b>0</b>           |             | <b>0</b>           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                                                 |               |                    |             |                    |             |                    |
| 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono            |               |                    |             |                    |             |                    |
| 21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non        |               |                    |             |                    |             |                    |
| sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti                               |               | 0                  |             | 0                  |             | 0                  |
| <b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>                                                        |               | <b>0</b>           |             | <b>0</b>           |             | <b>0</b>           |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                                                                     |               | <b>70.791.110</b>  |             | <b>26.029.646</b>  |             | <b>8.977.213</b>   |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                 |               | 24.425.615         |             | 12.896.044         |             | 8.664.587          |
| <b>AVANZO(DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                                                        |               | <b>46.365.495</b>  |             | <b>13.133.601</b>  |             | <b>312.625</b>     |



# **ALLEGATO B RELAZIONE ILLUSTRATIVA**



# RELAZIONE ILLUSTRATIVA

## PREMESSA

L'iter di approvazione del budget economico dell'Agenzia segue le prescrizioni dell'art. 24, comma 3, del D. Lgs. n. 91/2011, i cui termini sono previsti entro il 31 ottobre di ciascun anno. Conseguentemente il budget economico per il 2024, che comprende nell'allegata documentazione il budget economico triennale per gli anni 2024, 2025 e 2026, è stato predisposto per la delibera del Comitato di gestione del 26 ottobre 2023 e la successiva trasmissione nel rispetto dei termini di legge, all'amministrazione vigilante, in forza di quanto previsto dalla Legge 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio per l'anno 2022) - comma 14: "le deliberazioni del comitato di gestione relative alle modifiche dei regolamenti e degli atti di carattere generale che regolano il funzionamento dell'Agenzia delle entrate-Riscossione, nonché ai bilanci e ai piani pluriennali di investimento sono trasmesse per l'approvazione all'Agenzia delle entrate".

Eventuali sviluppi al contesto normativo di riferimento, contenuti nella prossima Legge di bilancio ovvero in provvedimenti legislativi di prossima emanazione con impatto significativo sul servizio nazionale della riscossione, potranno determinare la necessità di una revisione del budget economico annuale e triennale, da sottoporre a nuovo iter di approvazione.

Tra questi provvedimenti si ricordano quelli collegati alla Legge n. 111 del 9 agosto 2023, entrata in vigore il 29 agosto 2023 in cui all'art. 18 definisce i *"Principi e criteri direttivi per la revisione del sistema nazionale della riscossione"* che il Governo dovrà osservare nell'esercizio della delega prevista dalla legge.

Nella redazione della proposta di budget per il triennio, si è quindi tenuto conto di una gestione operativa coerente con l'attuale contesto normativo e, in assenza di aggiornamenti, degli obiettivi per il servizio nazionale della riscossione contenuti nell'atto di indirizzo del Ministro dell'Economia e delle Finanze per il perseguimento degli obiettivi di politica fiscale per gli anni 2023-2025.

## REVISIONE DELLA GOVERNANCE E DELLA REMUNERAZIONE

Con la pubblicazione della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021, si è determinata una profonda revisione del sistema nazionale della riscossione sia in ambito governance sia in materia di copertura dei costi di funzionamento del servizio. Le ragioni di tali interventi sono state declinate nelle relazioni di accompagnamento alla Legge e vengono di seguito riepilogate, allo scopo di rappresentare le esigenze, gli interventi e le prospettive individuate dal legislatore.

La necessità di proseguire nell'evoluzione del modello organizzativo e procedimentale del sistema nazionale della riscossione nella direzione del definitivo superamento del modello "duale", anche in ottica di potenziamento dell'efficienza amministrativa e di semplificazione del sistema nel suo complesso, ha favorito l'avvio di un processo di progressiva integrazione tra le due Agenzie che, in una prima fase, è stato indirizzato verso il cambiamento nella governance di controllo dell'Agente della riscossione e nel sistema di remunerazione per l'attività svolta.

Per incrementare l'efficacia dell'azione amministrativa e dei processi di controllo sull'Agenzia delle entrate-Riscossione nella direzione indicata, è stato ritenuto opportuno prevedere l'attribuzione delle relative funzioni di indirizzo e vigilanza all'Agenzia delle entrate, ente titolare della funzione di riscossione, per consentire una maggiore efficienza dell'attività nel recupero dei crediti affidati all'Agente della riscossione anche attraverso il più stretto ed efficace coordinamento dei processi operativi dei due enti in ottica di progressiva uniformità.

Nell'ambito delle attività di indirizzo e vigilanza, l'Agenzia delle entrate viene chiamata ad approvare i regolamenti e gli atti di carattere generale che regolano il funzionamento dell'Agenzia delle entrate-Riscossione con modalità e termini analoghi a quelli previsti dall'articolo 60 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, come pure per l'approvazione dei bilanci e dei piani pluriennali di investimento.

Per ciò che concerne la programmazione delle attività di riscossione, in coerenza con le modifiche apportate sulla vigilanza dell'ente, i contenuti relativi ai servizi dovuti, agli oneri di funzionamento del servizio nazionale della riscossione, alle strategie per la riscossione dei crediti affidati dagli enti impositori, agli obiettivi e gli indicatori per misurare l'efficacia e l'efficienza delle azioni di recupero e della gestione nel suo complesso di Agenzia delle entrate-

Riscossione, sono direttamente individuati all'interno della convenzione di cui all'articolo 59 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 stipulata tra il Ministro dell'economia e delle finanze e il Direttore dell'Agenzia delle entrate. Nella convenzione vengono poi stabiliti, ad integrazione delle risorse stanziare sui capitoli che vanno a comporre l'unità previsionale di base dell'Agenzia delle entrate, gli importi da trasferire in favore di Agenzia delle entrate – Riscossione.

Il legislatore infatti ha tenuto conto di quanto affermato dalla Corte Costituzionale che nella sentenza n.120 del 2021, aveva evidenziato l'opportunità di valutare se l'istituto dell'aggio mantenesse ancora «una sua ragion d'essere – posto che rischia di far ricadere su alcuni contribuenti, in modo non proporzionato, i costi complessivi di un'attività ormai svolta quasi interamente dalla stessa amministrazione finanziaria e non più da concessionari privati – o non sia piuttosto divenuto anacronistico e costituisca una delle cause di inefficienza del sistema», risultando conseguentemente necessario procedere con un adeguamento del sistema di remunerazione dell'Agente della riscossione - al pari delle altre Agenzie fiscali - attraverso una dotazione con oneri a carico del bilancio dello Stato che assicuri il funzionamento dell'ente e la copertura dei relativi costi. Tale sistema, peraltro, risulta anche idoneo a garantire l'equilibrio della gestione finanziaria dell'ente evitando le criticità correlate al ritardato o mancato pagamento da parte degli Enti Creditori delle spese sostenute per le attività di riscossione svolte (rimborsi spese per procedure di recupero e diritti di notifica).

La copertura dei costi di cui sopra, è stata definita attraverso la modifica dell'art. 17 del D.lgs. n.112/1999, ed è effettuata con oneri a carico del bilancio dello Stato inseriti nelle risorse stanziare in favore di Agenzia delle entrate, che ne cura l'erogazione all'Agente della Riscossione. I finanziamenti di cui all'art. 1 comma 13, lettera b) del D.L. n. 193/2016 sono determinati nell'importo di 990 milioni di euro, a partire dal 2022, tempo per tempo declinati nelle misure di trasferimento contenute nelle annuali Leggi di bilancio e nel collegato stato di previsione del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Tali somme tengono inoltre necessariamente conto delle circostanze di subentro dell'Agenzia delle entrate-Riscossione a Riscossione Sicilia S.p.A., avvenuta con decorrenza 01 ottobre 2021, definita dall'articolo 76 del Decreto-legge n. 73 del 25 maggio 2021, in attuazione delle previsioni di cui all'articolo 1, comma 1090, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, al fine di uniformare la riscossione in ambito nazionale affidando il compito ad un unico soggetto.

Lo stato di previsione pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per il triennio 2023-2025 ha individuato per gli esercizi 2024 e 2025 somme pari a 975,450 milioni di euro, considerate equivalenti per il 2026.

L'erogazione delle risorse destinate al regolare funzionamento del servizio nazionale della riscossione, deve inoltre garantire l'equilibrio finanziario.

Al parziale ristoro degli oneri a carico del bilancio dello Stato, si provvede mediante:

- a) una quota, a carico del debitore, denominata spese esecutive, correlata all'attivazione di procedure esecutive e cautelari da parte dell'agente della riscossione, nella misura fissata con decreto non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, che individua anche le tipologie di spese oggetto di rimborso;
- b) una quota, a carico del debitore, correlata alla notifica della cartella di pagamento e degli altri atti di riscossione, da determinare con il decreto di cui alla lettera a);
- c) una quota, a carico degli enti creditori, diversi dalle amministrazioni statali, dalle agenzie fiscali e dagli enti pubblici previdenziali, in caso di emanazione da parte dell'ente medesimo di un provvedimento che riconosce in tutto o in parte non dovute le somme affidate, nella misura determinata con il decreto di cui alla lettera a);
- d) una quota, trattenuta all'atto del riversamento, pari all'1% delle somme rimosse, a carico degli enti creditori, diversi dalle amministrazioni statali, dalle agenzie fiscali e dagli enti pubblici previdenziali, che si avvalgono dell'agente della riscossione nazionale. Detta quota potrà essere rimodulata annualmente tenuto conto dei carichi annui affidati e dell'andamento della riscossione.

Le quote rimosse a tale scopo, sono riversate dall'agente della riscossione ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato, e sino all'emanazione del citato decreto continuerà ad applicarsi, in quanto compatibile, il decreto del Direttore generale del Dipartimento delle entrate del Ministero delle Finanze del 21 novembre 2000.

Per i carichi affidati precedentemente al 01 gennaio 2022, l'Agente della riscossione riversa in apposito capitolo del Bilancio dello Stato gli oneri percentuali incassati dal contribuente, così come quelli trattenuti agli enti, restando impregiudicati i diritti di Agenzia delle entrate-Riscossione e quindi i crediti iscritti a bilancio fino al 31 dicembre 2021.

Per l'attività coattiva e di notifica svolta successivamente all'1/1/2022 (anche su carichi pregressi) il rimborso delle spese per le procedure cautelari ed esecutive e per la notifica sono posti esclusivamente in capo al contribuente e le somme incassate a tale titolo sono riversate dall'Agente della riscossione ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato.

Le aspettative di versamento per il 2024, delle quote a copertura degli oneri a carico del bilancio dello Stato derivanti dalle previsioni operative e tenuto conto dei risultati già ottenuti nel corso del 2022, sono stimate non inferiori alle previsioni di 269,8 milioni di euro contenute nella tabella inserita nella relazione tecnica alla Legge 234 del 2021 aggiornata con la Legge 197/2022. La revisione delle tabelle per l'individuazione delle procedure, l'adeguamento delle relative quote, la determinazione della quota a carico degli enti creditori diversi dall'Erario e dagli enti previdenziali pubblici per l'emissione di provvedimenti di sgravio, e l'estensione dei diritti di notifica ad atti diversi dalle cartelle di pagamento, potranno determinare valori incrementali delle quote a ristoro parziale degli oneri a carico dello Stato.



## PRESUPPOSTI DEL BUDGET OPERATIVO

La previsione dei volumi di riscossione per il triennio 2024-2026 è stata elaborata sulla base dei seguenti presupposti:

- garantire la continuità operativa rispetto agli esercizi precedenti;
- presidiare il raggiungimento di un livello complessivo degli incassi da ruoli non inferiore a quanto preventivato nell'ambito delle previsioni poi utilizzate (per la componente erariale) nella programmazione del Bilancio dello Stato, che tiene conto delle relazioni tecniche di accompagnamento alla normativa di settore;
- ipotizzare sulla base delle serie storiche di distribuzione degli incassi realizzati, per anno di carico dei ruoli, il correlato sviluppo di aggi e oneri di riscossione da riversare al Bilancio dello Stato per la quota non riguardante i crediti in bilancio dell'Agenzia;
- presidiare adeguatamente le attività disciplinate dalle norme che riguardano le Definizioni Agevolate dei ruoli, con particolare riferimento alla così detta rottamazione quater introdotta dalla Legge 197/2022;
- valutare lo stato dei piani di ammortamento delle dilazioni e la possibilità per i contribuenti di saldare le rate non pagate nei limiti del numero previsto per la decadenza;
- valutare la capacità operativa potenziale, stimata a regole vigenti, sulla cui base è stata ipotizzata la produzione di atti e documenti esattoriali, anche derivanti dai recuperi dell'attività sospese nel corso del 2020 e del 2021 per effetto del differimento dei termini correlato alla normativa emessa a seguito della situazione emergenziale dovuta all'epidemia da Covid-19;
- sviluppare i piani operativi a supporto dei volumi di riscossione da conseguire, articolati nelle diverse tipologie delle procedure coattive, indirizzando l'analisi delle posizioni debitorie, conciliando i termini delle sospensioni dell'operatività, con la capacità produttiva e le esigenze di lavorazione del magazzino, anche con riferimento ai termini di presentazione delle comunicazioni di inesigibilità rispetto agli anni di consegna del carico ruoli;
- efficientare le attività coattive esattoriali al fine di incrementare il presidio del rischio operativo ed efficientare i tempi di riscossione;
- valutare i potenziali effetti di efficientamento dei processi di aggiornamento/acquisizione delle informazioni operative e condivisione di



basi dati, finalizzati soprattutto all'azione di riscossione e con particolare riferimento alle attività nei confronti dei contribuenti con debiti rilevanti, sempre più focalizzate sull'analisi delle singole posizioni, per garantire l'effettivo incasso e la tutela della pretesa tributaria;

- presidiare il completamento del piano di smaltimento delle notifiche delle cartelle di pagamento arretrate (relative ai ruoli consegnati dagli enti in prossimità dell'inizio della sospensione, nonché nel corso della stessa) che comporterà un volume complessivo di notifiche superiore all'ordinario anche per il 2024.

Con riferimento ai volumi di riscossione, la proposta di budget è orientata a presidiare il raggiungimento di un livello complessivo degli incassi da ruoli non inferiore a quanto contenuto nell'ambito delle previsioni utilizzate (per la componente erariale) nella programmazione del Bilancio dello Stato, che, a legislazione vigente, ha tenuto in considerazione i potenziali effetti dell'attuale scenario macroeconomico e le aspettative aggiornate di incasso delle rate residue della Definizione agevolata (cd. rottamazione quater) previste per il 2024 e anni successivi.

Il volume di incassi stimato nel budget è di 10,923 miliardi di euro per il 2024, 11,235 miliardi per il 2025 e 10,993 miliardi per il 2026.

Tali prospettive di incasso, che necessariamente tengono conto dei dati disponibili alla data di redazione del budget, sono state elaborate a sostegno del ruolo affidato all'Agente della riscossione nazionale di "presidio della funzione di deterrenza e contrasto dell'evasione e per il progressivo innalzamento del tasso di adesione spontanea agli obblighi tributari" (ex art. 17 D.lgs. 112/99).

## **PRESUPPOSTI DEL BUDGET ECONOMICO**

Le previsioni di budget sono state sviluppate tenendo conto dello scenario economico e normativo di riferimento nonché dell'attuale contesto operativo del servizio nazionale della riscossione.

I proventi sono stati stimati sulla base del sistema di remunerazione vigente che, in applicazione della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021, a partire dai ruoli consegnati dal 1° gennaio 2022, prevede la soppressione dell'aggio di riscossione, e pone la copertura dei costi di funzionamento del servizio nazionale di riscossione tributi, integralmente a carico della fiscalità generale.

Il fabbisogno di funzionamento complessivo dell'Ente è stato previsto tenendo conto dei parametri complessivi di costo indicati nella relazione tecnica alla Legge 234/2021, stimato in totali 990 milioni di euro, importo che include il subentro di Agenzia delle entrate-Riscossione a Riscossione Sicilia SpA nello svolgimento del servizio nella regione Sicilia (art. 76 DL n. 73 del 25 maggio 2021, art. 1, c. 1090, L. 178/2020). Per il 2024 e anni successivi è stato considerato il valore riportato nella Legge di bilancio per il 2023-25 e nel collegato stato di previsione del MEF, indicante la misura del trasferimento annuale previsto a favore dell'Agenzia.

I compensi per le attività di incasso e rendicontazione delle distinte di versamento F23 sono stati adeguati in forza della situazione residuale dei tributi disciplinati, anche a seguito del progressivo spostamento verso la distinta di versamento F24, e della prevista migrazione graduale di questa su piattaforma pagoPA, risultano adeguati alla copertura dei fabbisogni a questi collegati.

Ai ricavi dell'esercizio concorre, sebbene in misura limitata e residuale, il mantenimento parziale di alcuni servizi ulteriori alla riscossione a mezzo ruolo e di altre attività complementari, svolti a favore di Enti che si avvalgono dell'Agenzia per le attività di riscossione.

Nel 2024 complessivamente sono stati stimati 963,2 milioni di euro di costi incluse le imposte e svalutazioni riconducibili a rischi su crediti vantati nei confronti degli enti impositori diversi dall'Erario. Per il successivo biennio 2025-2026, l'andamento di tali costi risulta crescente per tener conto degli effetti del turnover del personale.

La spesa complessiva per il 2024, non risulta infatti incisa in misura significativa dalle iniziative di assunzione di circa 1.500 dipendenti da realizzarsi in tre tranches di circa 500 risorse ciascuna, a partire da luglio 2024 e nei successivi mesi di gennaio 2025 e gennaio 2026, per la stabilizzazione dei livelli di organico

correlato ai fabbisogni operativi per le attività istituzionali dell'Agenzia. L'intervento si rende necessario a parziale bilanciamento della diminuzione delle consistenze avvenute a partire dalla costituzione dell'Agenzia (606 unità dal 2017 al 2023 al netto degli ingressi di personale proveniente dalla Riscossione Sicilia S.p.A.), e di quelle stimate in ulteriore uscita nel quinquennio successivo (1.462 cessazioni ipotizzate dal 2024 al 2028) per complessive 2068 unità.

Inoltre, i costi tengono conto del nuovo modello di conduzione e fornitura dei servizi informatici che sarà erogato da parte di Sogei S.p.A., società strumentale al Ministero dell'economia e delle finanze dedicata al settore dell'Information and Communication Technology in favore delle amministrazioni partecipanti al sistema Informativo della fiscalità.

Ciò in ragione del trasferimento entro il 31 dicembre 2023 delle attività relative all'esercizio dei sistemi ICT, al demand and delivery riscossione enti e contribuenti e al demand and delivery servizi corporate, gestite da Agenzia delle entrate-Riscossione alla società Sogei S.p.A, mediante cessione del ramo di azienda come disposto dall'art. 1 commi 258 e ss. della Legge 29 dicembre 2022 n. 197 e disciplinato dal Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 4 ottobre 2023.

Inoltre, si è tenuto conto dell'andamento registrato per le spese di patrocinio legale e per quelle di soccombenza.

Il risultato netto dell'esercizio per ciascuna delle annualità 2024-2026 risulta positivo. Allo stato, la previsione per il 2024 di € 46,4 milioni, consente l'integrale versamento dei risparmi del risparmio ottenuto attraverso l'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, previsto ex articolo 1, comma 6 bis, D.L. n. 193/2016 nei limiti dell'effettivo risultato d'esercizio dell'ente stesso. Per il 2025 e 2026 il versamento risulterebbe parziale nella misura consentita dall'utile effettivo.

Il budget economico viene rappresentato secondo i principi contabili previsti dal D.lgs. n. n. 139/2015, adottati dall'Ente nel rispetto dell'art. 1 comma 5 bis del D.L. n. 193/2016. Gli schemi adottati sono inoltre coerenti con le previsioni e gli schemi indicati per la predisposizione del budget economico previsti dall'art. 2, comma 3, del Decreto Ministeriale 27 marzo 2013.

## ANALISI DEI RICAVI

Di seguito sono illustrate le previsioni dei ricavi per il prossimo esercizio e i principali valori attesi del triennio. Nel 2024 il valore della produzione è stimato in circa 994,8 milioni di euro, 982,2 per il 2025 e 981,2 per il 2026, di cui 975,5 milioni di euro sono riconducibili al trasferimento ex Legge 234 del 30 dicembre 2021, articolo 1, comma 23, nella misura prevista dalla Legge di bilancio per il 2023:

|                                                           | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                           | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                         | <b>1.010.843.074</b>  | <b>994.810.957</b>   | <b>982.218.850</b>   | <b>981.228.020</b>   | <b>-1,6%</b>                          | <b>-2,8%</b>         | <b>-2,9%</b>         |
| <b>1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>        | <b>1.003.500.000</b>  | <b>987.200.000</b>   | <b>980.180.000</b>   | <b>980.180.000</b>   | <b>-1,6%</b>                          | <b>-2,3%</b>         | <b>-2,3%</b>         |
| RICAVI RISCOSSIONE RUOLI                                  | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| RICAVI RISCOSSIONE DISTINTE DI RIVERSAMENTO               | 7.000.000             | 7.000.000            | -                    | -                    | 0,0%                                  | -100,0%              | -100,0%              |
| RICAVI FISCALITÀ LOCALE TERRITORIALE (NO RUOLO)           | 6.500.000             | 4.750.000            | 4.730.000            | 4.730.000            | -26,9%                                | -27,2%               | -27,2%               |
| RIMBORSO SPESE PROCEDURE COATTIVE                         | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA                                | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| SOPRAVVIVENZE ATTIVE DA RICAVI VENDITE PRESTAZIONI        | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| CONTRIBUTO NSR ADE                                        | 990.000.000           | 975.450.000          | 975.450.000          | 975.450.000          | -1,5%                                 | -1,5%                | -1,5%                |
| <b>2) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>                      | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>0,0%</b>                           | <b>0,0%</b>          | <b>0,0%</b>          |
| <b>3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>0,0%</b>                           | <b>0,0%</b>          | <b>0,0%</b>          |
| <b>4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI LAVORI INTERNI</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>0,0%</b>                           | <b>0,0%</b>          | <b>0,0%</b>          |
| <b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>                         | <b>7.343.074</b>      | <b>7.610.957</b>     | <b>2.038.850</b>     | <b>1.048.020</b>     | <b>3,6%</b>                           | <b>-72,2%</b>        | <b>-85,7%</b>        |
| di cui Trasferimento EX Legge 234/2021 e altri contributi | 2.343.074             | 1.665.957            | 1.093.850            | 103.020              | -28,9%                                | -53,3%               | -95,6%               |
| ALTRI RICAVI                                              | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| INDENNIZZI                                                | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| RIMBORSI PER PERSONALE DISTACCATO                         | -                     | 945.000              | 945.000              | 945.000              | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| SERVIZI INFORMATICI                                       | 5.000.000             | 5.000.000            | -                    | -                    | 0,0%                                  | -100,0%              | -100,0%              |
| PLUSVALENZE ED ECCEDENZE - ALTRI RICAVI                   | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| RIPRESE - ALTRI RICAVI                                    | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| SOPRAVVIVENZE ATTIVE DA ALTRI RICAVI E PROVENTI           | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |

- ricavi da riscossione ruoli non sono stati valorizzati, per effetto della variazione di remunerazione intervenuta a partire dal 01 gennaio 2022 ex Legge 234/2021, articolo 1, commi da 14 a 23. A partire da tale data, gli eventuali aggi e oneri di riscossione incassati dai contribuenti, con eccezione di quelli già iscritti nei crediti di bilancio dell'Agenzia, sono riversati ad apposito capitolo del bilancio dello Stato;
- ricavi distinte di versamento, sono stati considerati i ricavi derivanti da attività di riscossione delle distinte F23/F24, per complessivi 7 milioni di euro nel 2024, previsti in totale disintermediazione a partire dal 2025.

- I ricavi della fiscalità locale e territoriale (no ruolo) sono stati considerati per un valore di 4,8 milioni di euro circa inerziali nel triennio, riferiti alle attività associate alle residuali convenzioni di enti della fiscalità locale.
- Nell'ambito degli altri ricavi e proventi, si rileva una stima per complessivi 7,6 milioni di euro, sono stati considerati gli apporti derivanti da attività informatiche relative ai flussi dei versamenti unificati considerati cessanti nei prossimi esercizi (5 milioni di euro), e i recuperi di spese per il personale distaccato. Altri valori derivanti dall'applicazione di indennizzi, rimborsi e altre partite non operative, saranno contabilizzati a consuntivo al verificarsi delle corrispondenti scritture dei costi correlati. Al pari degli esercizi precedenti, sono stati considerati i valori dei trasferimenti per fondi di finanziamento degli investimenti già approvati dal MEF, finalizzati alla trasformazione digitale, contabilizzati a conto economico per la quota di ammortamento, di competenza dell'esercizio, dei relativi investimenti.
- La riduzione del valore della produzione nel triennio è integralmente ascrivibile alla disintermediazione delle distinte di versamento F23, alla cessazione di attività informatiche per la rendicontazione dei versamenti unificati e alla contrazione dei fondi di finanziamento degli investimenti.

## ANALISI DEI COSTI

In conformità con gli obiettivi degli esercizi precedenti, viene perseguita l'azione di efficientamento generale della gestione e del contenimento ordinario complessivo della spesa allo scopo di garantire nel tempo le esigenze di tenuta dei conti. Il tutto pur considerando le necessità operative e di sviluppo dei servizi da erogare all'utenza, incrementate tempo per tempo dal quadro normativo di riferimento.

Al fine di salvaguardare la coerenza tra il programma degli acquisti e i documenti di programmazione economica (budget economico), come previsto dall'art.21, comma 1, del D. Lgs. n. 50/2016, si è tenuto conto anche dei prezzi da porre a base d'asta per le prossime iniziative d'acquisto condotte attraverso procedure competitive. Considerando i riscontri ottenuti in precedenza si suppone che in fase di effettiva aggiudicazione, si potrà determinare un contenimento del prezzo, che potrà incidere sulla riduzione della spesa consuntivata rispetto a quella preventivata.

Per il 2024 il valore complessivo dei costi è stimato in 963,2 milioni di euro comprensivi di svalutazioni di crediti (30 €/mil) e imposte (24,4 €/mil), ammontare inferiore ai 990 milioni di euro definito con la Legge 234/2021, e comunque inferiore alla misura di 975,5 milioni di euro prevista in erogazione dalla Legge di bilancio per il 2023. Per gli esercizi successivi sono previsti costi complessivi per rispettivamente 981 milioni di euro nel 2025 e 990 milioni di euro nel 2026, alla copertura dei quali concorrono le residuali quote di proventi diversi dal trasferimento erariale e i previsti proventi finanziari.

È opportuno segnalare che eventuali riduzioni prospettiche di costi non sono in alcun modo associate a diminuzioni dei servizi ai contribuenti, prevedendo, anzi, un ulteriore incremento della gamma e delle modalità di accesso agli stessi.

Di seguito sono illustrate le previsioni dei costi per l'esercizio 2024 e i principali valori attesi del triennio; per facilitarne l'analisi, lo schema al valore della produzione è stato strutturato secondo una prospettiva gestionale afferente i principali raggruppamenti di attività e di responsabilità gestionale della spesa:

- Riscossione;
- ICT;
- Logistica;
- Personale;
- Altri;

che replicano la suddivisione secondo le voci previste negli schemi di bilancio.

Nell'ambito dei costi della produzione – per la riscossione:

| RISCOSSIONE                                        | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                    | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <b>8) COSTI DELLA PRODUZIONE - Riscossione</b>     | <b>237.773.592</b>    | <b>212.480.741</b>   | <b>199.268.804</b>   | <b>194.357.116</b>   | <b>-10,6%</b>                         | <b>-16,2%</b>        | <b>-18,3%</b>        |
| <b>7) PER SERVIZI</b>                              | <b>135.330.380</b>    | <b>130.910.741</b>   | <b>129.218.804</b>   | <b>130.327.116</b>   | <b>-3,3%</b>                          | <b>-4,5%</b>         | <b>-3,7%</b>         |
| SERVIZI DI CALL CENTER                             | 3.000.000             | 5.000.000            | 6.200.000            | 6.200.000            | 66,7%                                 | 106,7%               | 106,7%               |
| ALTRI COSTI PER SERVIZI ESATTORIALI                | 380.000               | 380.000              | 760.000              | 710.000              | 0,0%                                  | 100,0%               | 86,8%                |
| STAMPA ED ELABORAZIONE DATI                        | 3.167.882             | 3.046.065            | 2.843.950            | 2.889.519            | -3,8%                                 | -10,2%               | -8,8%                |
| POSTALIZZAZIONE E NOTIFICA                         | 89.427.594            | 84.284.834           | 80.701.030           | 81.515.779           | -5,8%                                 | -9,8%                | -8,8%                |
| SPESE PER ATTIVAZIONE PROCEDURE                    | 3.081.400             | 3.332.400            | 3.434.400            | 3.434.400            | 8,1%                                  | 11,5%                | 11,5%                |
| SPESE PER CONTENZIOSO ESATTILE                     | 36.273.504            | 34.867.442           | 35.279.423           | 35.577.418           | -3,9%                                 | -2,7%                | -1,9%                |
| <b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>               | <b>102.443.212</b>    | <b>81.570.000</b>    | <b>70.050.000</b>    | <b>64.030.000</b>    | <b>-20,4%</b>                         | <b>-31,6%</b>        | <b>-37,5%</b>        |
| REST. AGGI SU SGRAVI/ONERI DA DISCARICO/ALTRI ONER | 20.000.000            | 10.000.000           | 9.000.000            | 8.000.000            | -50,0%                                | -55,0%               | -60,0%               |
| SOCCOMBENZE CONTEZIOSI ATTIVITA' ESATTORIALE       | 82.443.212            | 71.570.000           | 61.050.000           | 56.030.000           | -13,2%                                | -25,9%               | -32,0%               |

- la spesa per il contact center, per 5 milioni di euro, è prevista incrementale, a fronte volumi di contatti previsti in aumento (+19% vs 2023), gestiti attraverso un periodo di transizione contrattuale sino a maggio 2024 alle stesse condizioni del 2023 e con una variazione a partire da giugno 2024 (assegnazione gara Consip/Sogei) ad un prezzo a base d'asta maggiorato, da verificare in sede di aggiudicazione. L'effettivo valore di aggiudicazione sarà sostituito nelle previsioni degli esercizi successivi;
- per produzione ruoli, notifica, procedure e costi per servizi esattoriali, sono stati considerati i volumi di produzione documentale collegati alle attività istituzionali di riscossione e i correlati valori di spesa. In particolare, la notifica e la postalizzazione delle cartelle di pagamento e degli altri atti della riscossione, previste per complessivi 84,3 milioni di euro registrano comunque un decremento prospettico triennale (-5,8% circa per il 2024, -9,8% per il 2025 e -8,8% per il 2026) rispetto alle previsioni del 2023, in quanto una volta concluso il recupero di attività post emergenziale, questa dovrebbe stabilizzarsi su circa 25 milioni di pezzi annui (16 milioni di cartelle e 9 milioni di avvisi e procedure);
- le spese per l'attivazione di procedure tengono conto dei volumi stimati in incremento, registrando un aumento per il 2024 del 6,3% circa rispetto alle stime dell'esercizio precedente, in crescita fino al 8,9% nel biennio 2025-2026;
- i costi collegati alla difesa in giudizio per il 2024 risultano pari a circa 34,9 milioni di euro e sono riferiti alla tutela della pretesa tributaria; nella stima è stato considerato il ricorso ai legali interni, gli effetti della convenzione

specifica siglata con l'Agenzia delle Entrate e la collaborazione prevista dal D.L. 193/2016 con l'Avvocatura dello Stato. Per il biennio 2025-2026 il trend di tali costi non rileva particolari oscillazioni;

- per gli oneri diversi di gestione, soccombenze contenzioso esattoriale, è stato considerato l'andamento della spesa relativo al contenzioso esattoriale che presenta una ipotesi prospettica di graduale contenimento (vedi anche voce B7), soprattutto collegata alla stima dei costi per le soccombenze con una flessione significativa attesa per la fine del triennio.
- Oneri diversi di gestione, aggi su sgravi, il valore di 10 milioni di euro per il 2014, è stato adeguato alle ultime evidenze della serie storica di riferimento e si prevede in leggera diminuzione nel triennio.



Nell'ambito dei costi della produzione – per le spese ICT:

| SPESE ICT                                               | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                         | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Spese ICT</b>            | <b>68.769.952</b>     | <b>85.921.951</b>    | <b>89.078.037</b>    | <b>91.849.716</b>    | <b>24,9%</b>                          | <b>29,5%</b>         | <b>33,6%</b>         |
| <b>6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI</b> | <b>126.548</b>        | <b>105.793</b>       | <b>32.303</b>        | <b>45.000</b>        | <b>-16,4%</b>                         | <b>-74,5%</b>        | <b>-64,4%</b>        |
| MATERIALI DI CONSUMO E VARIE DI UFFICIO                 | 126.548               | 105.793              | 32.303               | 45.000               | -16,4%                                | -74,5%               | -64,4%               |
| <b>7) PER SERVIZI</b>                                   | <b>32.382.216</b>     | <b>41.305.269</b>    | <b>42.585.635</b>    | <b>43.873.154</b>    | <b>27,6%</b>                          | <b>31,5%</b>         | <b>35,5%</b>         |
| VISURE CAMERALI                                         | 890.000               | 890.000              | 890.000              | 890.000              | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| MAN HW-MACCHINE D'UFFICIO                               | 872.750               | 789.916              | 928.247              | 613.204              | -9,5%                                 | 6,4%                 | -29,7%               |
| TRASMISSIONI DATI                                       | 6.855.100             | 7.743.586            | 7.623.589            | 7.623.589            | 13,0%                                 | 11,2%                | 11,2%                |
| SERVIZI ICT                                             | 23.447.332            | 31.564.733           | 32.773.799           | 34.376.361           | 34,6%                                 | 39,8%                | 46,6%                |
| UTENZE                                                  | 317.034               | 317.034              | 370.000              | 370.000              | 0,0%                                  | 16,7%                | 16,7%                |
| <b>8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>                | <b>36.261.188</b>     | <b>44.510.889</b>    | <b>46.460.100</b>    | <b>47.931.562</b>    | <b>22,8%</b>                          | <b>28,1%</b>         | <b>32,2%</b>         |
| LICENZE E MAN SW                                        | 35.293.055            | 43.215.868           | 44.852.527           | 46.484.232           | 22,4%                                 | 27,1%                | 31,7%                |
| LOCAZIONE HW-MACCHINE D'UFFICIO                         | 968.133               | 1.295.021            | 1.607.573            | 1.447.330            | 33,8%                                 | 66,0%                | 49,5%                |

Il valore delle spese informatiche è stato stimato, sulla base delle informazioni disponibili e tiene conto dell'ipotesi contrattuale collegata al contratto esecutivo in definizione con Sogei, inclusa la progressiva integrazione tra le banche dati di riferimento.

Il valore complessivo di circa 85,9 milioni di euro assorbe una parte significativa della riduzione di costi del personale conseguente il trasferimento del ramo d'azienda a Sogei S.p.A., che incide anche in parte sulle spese di investimento per il software iscrivibile nei cespiti, considerando che il trasferimento di attività si sostanzia nel cambio del servizio acquisito, che in futuro comprenderà il costo delle attività in precedenza realizzate dal personale dell'Agenzia.

- Il costo delle linee di trasmissione dati per 7,7 milioni di euro è previsto in incremento per le necessità di potenziamento della banda presso alcune sedi o sportelli dell'Agenzia, il valore risulta in sostanziale continuità negli esercizi successivi;
- i servizi ICT, per 31,6 milioni di euro circa (28,1 €/mil gestione Sogei; 3,5 €/mil altri fornitori, scontano gli effetti dell'applicazione dei nuovi parametri contrattuali e del differenziale quantitativo e qualitativo della fornitura che incidono sull'adeguamento del costo delle infrastrutture dei servizi di recovery e dello storage collegate al data center, e tiene conto degli standard e delle prassi evolutive di Sogei in merito a parametri prestazionali di capacità elaborativa e di sicurezza che ne determinano l'ulteriore crescita nel biennio 2025-2026;

- il valore previsto per la locazione di licenze software e la loro manutenzione, per complessivi 43,2 milioni di euro circa, raccoglie i fabbisogni di potenza elaborativa (MIPS) collegati all'elaboratore centrale, per il funzionamento dei software gestionali della riscossione e delle piattaforme a questi collegate per 29,7 milioni di euro nel 2024, 31,2 milioni di euro nel 2025 e 32,8 milioni di euro nel 2026, che determinano il corrispondente incremento della voce di spesa complessiva.

Inoltre, sono valorizzati i costi delle licenze software e della loro manutenzione ordinaria, sia per quanto riguarda quelle gestite da Sogei per 9,2 milioni di euro circa, che per quelle direttamente gestite dall'Agenzia per 4,3 milioni di euro.

- Il costo collegato al noleggio dell'hardware per 1,3 milioni di euro è coerente con le ipotesi di sostituzione delle apparecchiature in obsolescenza, nel biennio successivo il valore si attesta su 1,6 milioni di euro per il 2025 e 1,4 milioni di euro per il 2026.

Complessivamente rispetto al budget 2023, il costo dell'informatica aumenta di circa 17 milioni di euro pari al +24,9%. Considerando il decremento dei costi del personale di circa 12 milioni di euro per effetto della cessione del ramo d'azienda dedicato all'IT, l'aumento netto rispetto al 2023 è pari a circa 5 milioni di euro che risulta motivato da nuove esigenze applicative e servizi connessi. Anche per il biennio 2025 e 2026 si registra una percentuale di incremento fisiologico di circa il 4% riferibile alle necessità derivanti principalmente dai maggiori volumi di dati gestiti per effetto dell'espansione del magazzino dei documenti e delle posizioni.

## Nell'ambito dei costi della produzione – per le spese della Logistica:

|                                                         | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| LOGISTICA                                               | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Logistica</b>            | <b>55.526.962</b>     | <b>46.077.397</b>    | <b>46.678.657</b>    | <b>46.665.157</b>    | <b>-17,0%</b>                         | <b>-15,9%</b>        | <b>-16,0%</b>        |
| <b>6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI</b> | <b>867.182</b>        | <b>830.301</b>       | <b>830.301</b>       | <b>870.301</b>       | <b>-4,3%</b>                          | <b>-4,3%</b>         | <b>0,4%</b>          |
| MATERIALI DI CONSUMO E VARIE DI UFFICIO                 | 867.182               | 830.301              | 830.301              | 870.301              | -4,3%                                 | -4,3%                | 0,4%                 |
| <b>7) PER SERVIZI</b>                                   | <b>27.476.056</b>     | <b>18.398.097</b>    | <b>19.159.856</b>    | <b>19.159.856</b>    | <b>-33,0%</b>                         | <b>-30,3%</b>        | <b>-30,3%</b>        |
| COPERTURE ASSICURATIVE                                  | 1.646.556             | 1.717.597            | 1.889.356            | 1.889.356            | 4,3%                                  | 14,7%                | 14,7%                |
| SERVIZI PROF. SPECIALISTICI                             | 122.000               | 61.000               | 61.000               | 61.000               | -50,0%                                | -50,0%               | -50,0%               |
| MANUTENZIONE                                            | 3.817.000             | 3.365.500            | 3.365.500            | 3.365.500            | -11,8%                                | -11,8%               | -11,8%               |
| SERVIZI GENERALI                                        | 8.610.500             | 7.384.000            | 8.474.000            | 8.474.000            | -14,2%                                | -1,6%                | -1,6%                |
| UTENZE                                                  | 13.280.000            | 5.870.000            | 5.370.000            | 5.370.000            | -55,8%                                | -59,6%               | -59,6%               |
| <b>8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>                | <b>27.183.724</b>     | <b>26.849.000</b>    | <b>26.688.500</b>    | <b>26.635.000</b>    | <b>-1,2%</b>                          | <b>-1,8%</b>         | <b>-2,0%</b>         |
| IMMOBILI AD USO UFFICIO                                 | 26.717.724            | 26.344.000           | 26.183.500           | 26.130.000           | -1,4%                                 | -2,0%                | -2,2%                |
| ALTRE LOCAZIONI                                         | 309.000               | 330.000              | 330.000              | 330.000              | 6,8%                                  | 6,8%                 | 6,8%                 |
| AUTO AZIENDALI                                          | 157.000               | 175.000              | 175.000              | 175.000              | 11,5%                                 | 11,5%                | 11,5%                |

- **Manutenzione, Servizi generali e Utenze** - Le spese di manutenzione e gestione degli spazi e delle strutture risultano in riduzione del 11% circa nel triennio e sono state valorizzate sulla base dei contratti vigenti.
- **Le spese energetiche**, stimate agli allora valori di mercato nel budget triennale precedente, sono state riportate ai valori attuali evidenziando un decremento del 54% circa per il 2024, sostanzialmente stabile nel triennio.
- **Immobili uso ufficio** - le spese di locazione degli immobili, comprensive di magazzini e archivi, presentano valori inerziali correlati alle ipotesi di cessazione e apertura di nuove sedi con minimi margini di contenimento (circa 0,6 mil/€) nel triennio.

## Nell'ambito dei costi della produzione – per le spese del Personale:

| PERSONALE                                               | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                         | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Personale</b>            | <b>531.246.923</b>    | <b>520.485.913</b>   | <b>566.810.594</b>   | <b>584.757.158</b>   | <b>-2,0%</b>                          | <b>6,7%</b>          | <b>10,1%</b>         |
| <b>6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI</b> | <b>160.000</b>        | <b>25.000</b>        | <b>25.000</b>        | <b>25.000</b>        | <b>-84,4%</b>                         | <b>-84,4%</b>        | <b>-84,4%</b>        |
| SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO-MATERIALI                | 160.000               | 25.000               | 25.000               | 25.000               | -84,4%                                | -84,4%               | -84,4%               |
| <b>7) PER SERVIZI</b>                                   | <b>10.403.390</b>     | <b>12.162.433</b>    | <b>11.171.950</b>    | <b>11.171.950</b>    | <b>16,9%</b>                          | <b>7,4%</b>          | <b>7,4%</b>          |
| SERVIZI PROF. SPECIALISTICI                             | 625.000               | 2.123.210            | 876.950              | 876.950              | 239,7%                                | 40,3%                | 40,3%                |
| ALTRI COSTI DEL PERSONALE                               | 9.778.390             | 10.039.223           | 10.295.000           | 10.295.000           | 2,7%                                  | 5,3%                 | 5,3%                 |
| <b>9) PER IL PERSONALE</b>                              | <b>520.683.533</b>    | <b>508.298.480</b>   | <b>555.613.644</b>   | <b>573.560.208</b>   | <b>-2,4%</b>                          | <b>6,7%</b>          | <b>10,2%</b>         |
| a) SALARI E STIPENDI                                    | 359.753.825           | 351.504.603          | 385.486.947          | 398.448.277          | -2,3%                                 | 7,2%                 | 10,8%                |
| b) ONERI SOCIALI                                        | 131.077.872           | 128.300.530          | 140.381.530          | 144.577.314          | -2,1%                                 | 7,1%                 | 10,3%                |
| c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                         | 2.040.000             | 1.950.000            | 1.973.000            | 1.996.460            | -4,4%                                 | -3,3%                | -2,1%                |
| d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI                   | 7.028.166             | 6.900.000            | 6.969.000            | 7.038.690            | -1,8%                                 | -0,8%                | 0,1%                 |
| e) ALTRI COSTI                                          | 20.783.670            | 19.643.348           | 20.803.166           | 21.499.466           | -5,5%                                 | 0,1%                 | 3,4%                 |

- Servizi e Altri costi del personale, il costo rappresentato da servizi specialistici, buoni pasto, formazione, spese di trasferta ecc. è stato considerato in complessivo incremento nel 2024 rispetto al budget 2023 (+16,9% circa) e in attenuazione negli esercizi successivi (+7,4% circa), per tenere conto delle necessità di supporto alla selezione del personale, alle esigenze formative e all'aumento dei buoni pasto collegati alle future variazioni di consistenza dell'organico.
- Per le spese per il personale, sono stati considerati gli impatti economici derivanti dagli interventi strutturali derivanti dalla cessione di attività e risorse a Sogei a fine 2023 (162 risorse per circa -11,8 mil/€) e all'ingresso di n. 3 contingenti da 500 risorse (costo complessivo dell'operazione a fine 2026 circa 60 mil/€), per la stabilizzazione dei livelli di organico correlato ai fabbisogni operativi per le attività istituzionali dell'Agenzia. L'ingresso del primo contingente di 500 nuove risorse è previsto dal 1° luglio 2024, i successivi a gennaio 2025 e gennaio 2026. I relativi costi per i servizi di supporto alla selezione e formazione sono previsti in maggior misura nel 2024. L'intervento si rende necessario a parziale bilanciamento della diminuzione delle consistenze avvenute a partire dalla costituzione dell'Agenzia (606 unità dal 2017 al 2023 al netto degli ingressi di personale proveniente dalla Riscossione Sicilia S.p.A.), e di quelle stimate in ulteriore uscita nel quinquennio successivo (1.462 cessazioni ipotizzate dal 2024 al 2028). Le sole uscite stimate dal 2023 al 2026 per totali 789 unità incidono economicamente per un valore di 51,8 milioni di euro di costi cessanti complessivi.

- Inoltre, per il 2024 è stata considerata l'applicazione degli importi tabellari derivanti dal rinnovo contrattuale 2022-24 (7,2 mil/€), a cui si aggiunge l'ipotesi di rinnovo contrattuale dal 2025, che tiene conto dell'andamento inflattivo consuntivato nel corso del 2023 e quello previsto per i prossimi anni dall'ISTAT (indice di riferimento IPCA).

Di seguito vengono rappresentati in tabella i valori numerici ed economici corrispondenti alle consistenze annuali della forza lavoro.

Movimentazione delle consistenze:

| Categorie di inquadramento | Situazione al 31/12/2023 |                                |                                    |                               | Anno 2024                           |                     |                 |                                |                                    | Situazione al 31/12/2024          |           |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------|
|                            | Personale in organico    | Personale in distacco da terzi | Personale in distacco presso terzi | Forza di lavoro netta (A+B+C) | Personale in organico al 01/01/2024 | Personale in uscita | Assunzioni 2024 | Personale in distacco da terzi | Personale in distacco presso terzi | Forza di lavoro netta (E+F-G+H-I) | Part time |
|                            | A                        | B                              | C                                  | D                             | E                                   | G                   |                 | H                              | I                                  | L                                 | M         |
| Dirigenti                  | 61                       |                                |                                    | 61                            | 61                                  | 2                   | 5               |                                |                                    | 64                                |           |
| Quadri Direttivi           | 1.318                    | 1                              | 1                                  | 1.318                         | 1.317                               | 32                  | 20              | 1                              | 1                                  | 1.305                             |           |
| Aree professionali         | 6.124                    |                                | 5                                  | 6.119                         | 6.122                               | 125                 | 475             |                                | 5                                  | 6.467                             |           |
| Totale                     | 7.503                    | 1                              | 6                                  | 7.498                         | 7.500                               | 159                 | 500             | 1                              | 6                                  | 7.836                             | 0         |

Importi previsti:

| Categorie          | 31/12/2023   | stima 31/12/2024 |                      |
|--------------------|--------------|------------------|----------------------|
|                    | Consistenze  | Consistenze      | Costi €/milioni      |
| Dirigenti          | 61           | 64               | 11.995.225,5         |
| Quadri Direttivi   | 1.318        | 1.305            | 116.756.338,5        |
| Aree Professionali | 6.124        | 6.467            | 379.546.916,3        |
| <b>Totale</b>      | <b>7.503</b> | <b>7.836</b>     | <b>508.298.480,3</b> |

## Nell'ambito dei costi della produzione – altri costi:

|                                                              | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ALTRI COSTI                                                  | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Altri costi</b>               | <b>40.604.630</b>     | <b>67.918.844</b>    | <b>61.978.112</b>    | <b>60.966.660</b>    | <b>67,3%</b>                          | <b>52,6%</b>         | <b>50,1%</b>         |
| <b>7) PER SERVIZI</b>                                        | <b>9.639.892</b>      | <b>8.909.147</b>     | <b>6.807.097</b>     | <b>6.849.882</b>     | <b>-7,6%</b>                          | <b>-29,4%</b>        | <b>-28,9%</b>        |
| ALTRI COSTI PER SERVIZI ESATTORIALI                          | 5.830.000             | 5.197.000            | 2.858.000            | 2.875.000            | -10,9%                                | -51,0%               | -50,7%               |
| SPESE PER ALTRI CONTENZIOSI                                  | 2.660.000             | 2.295.000            | 2.295.000            | 2.295.000            | -13,7%                                | -13,7%               | -13,7%               |
| SERVIZI PROF. SPECIALISTICI                                  | 150.963               | 270.215              | 275.965              | 299.750              | 79,0%                                 | 82,8%                | 98,6%                |
| REVISIONE CONTABILE                                          | 268.500               | 468.500              | 700.000              | 700.000              | 74,5%                                 | 160,7%               | 160,7%               |
| CONSULENZE E INCARICHI DI STUDIO                             | 155.725               | 155.725              | 155.725              | 155.725              | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE                                  | 294.297               | 244.300              | 244.000              | 246.000              | -17,0%                                | -17,1%               | -16,4%               |
| RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, PUBBLICITÀ E RAPPRESENTAZIONE | 40.000                | 55.000               | 55.000               | 55.000               | 37,5%                                 | 37,5%                | 37,5%                |
| SPESE ORGANI SOCIETARI                                       | 138.407               | 138.407              | 138.407              | 138.407              | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| ALTRE SPESE PER SERVIZI                                      | 102.000               | 85.000               | 85.000               | 85.000               | -16,7%                                | -16,7%               | -16,7%               |
| <b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                       | <b>23.271.757</b>     | <b>52.454.246</b>    | <b>48.715.565</b>    | <b>47.731.328</b>    | <b>125,4%</b>                         | <b>109,3%</b>        | <b>105,1%</b>        |
| a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI           | 18.891.467            | 18.250.894           | 14.629.958           | 13.643.256           | -3,4%                                 | -22,6%               | -27,8%               |
| b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI             | 4.380.290             | 4.203.352            | 4.085.607            | 4.088.073            | -4,0%                                 | -6,7%                | -6,7%                |
| c) ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI                 | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| d) SVALUTAZIONE CREDITI NELL'AC E DELLE DISP. LIQ.           | -                     | 30.000.000           | 30.000.000           | 30.000.000           | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| <b>12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI</b>                         | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>0,0%</b>                           | <b>0,0%</b>          | <b>0,0%</b>          |
| ACCANTONAMENTI - SVALUTAZIONI                                | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| <b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                         | <b>7.692.981</b>      | <b>6.555.450</b>     | <b>6.455.450</b>     | <b>6.385.450</b>     | <b>-14,8%</b>                         | <b>-16,1%</b>        | <b>-17,0%</b>        |
| IMPOSTE INDIRETTE E TASSE                                    | 6.165.813             | 5.562.450            | 5.462.450            | 5.392.450            | -9,8%                                 | -11,4%               | -12,5%               |
| ALTRE SPESE PER ONERI DI GESTIONE                            | 1.527.168             | 993.000              | 993.000              | 993.000              | -35,0%                                | -35,0%               | -35,0%               |

- Nei costi per servizi esattoriali sono state considerate tra le commissioni passive riconosciute agli istituti di credito anche quelle per l'incasso delle distinte modello F23 (25% delle commissioni attive di incasso), in diminuzione per effetto della prevista disintermediazione dei tributi F23 verso distinta F24;
- revisione contabile, sono stati previsti interventi sulle attività a tutela dei crediti. Per gli esercizi successivi si è tenuto conto della necessità di valorizzare il prezzo a base d'asta per la procedura acquisitiva collegata.
- Ammortamenti sono stati calcolati sulla base dei valori di acquisto consuntivati e delle stime contenute nel piano investimenti del prossimo triennio, considerando che la durata media dei collaudi degli investimenti immateriali supera il triennio.

- Svalutazioni, sono stati inseriti strutturalmente a partire dal 2024 importi pari a € 30 milioni annui, riferibili a rischi su crediti vantati nei confronti degli enti creditori. Tale presidio forfetario è riferito all'attività di riscossione svolta fino al 31 dicembre 2021 e in particolare ai crediti sorti prima del passaggio al nuovo sistema di remunerazione che, ai fini del loro recupero, sono principalmente legati alla misura del discarico dei ruoli per inesigibilità. Detti crediti sono complessivamente iscritti in bilancio per circa 1 miliardo di euro e sono vantati nei confronti della totalità degli Enti creditori. Negli scorsi esercizi, le diverse misure di definizione agevolata dei ruoli hanno contribuito a contenerne il valore per quanto riguarda gli enti erariali, e sono state attuate sistematiche politiche di specifico presidio per garantire prudenziali rettifiche di valore al fine di fronteggiare il rischio di esigibilità da parte degli enti diversi dall'Erario e dagli enti previdenziali pubblici. Eventuali interventi che possano essere contenuti nella Legge Delega per la riforma fiscale potranno incidere sul consistente magazzino di cartelle non rimosse, a cui è collegato anche il saldo dei citati crediti rilevati nel bilancio dell'Ente. Al fine di proseguire nell'attività di presidio della fattispecie in parola, è stato inteso rilevare un sistematico appostamento forfetario annuale nella misura del 3% circa del montante complessivo corrispondente, che permetta comunque di garantire il risultato economico in sostanziale equilibrio.

## Altre voci contabili di costo e risultato d'esercizio:

|                                                    | Plan 2023-2025        | Plan 2024-2026       |                      |                      | Variazione percentuale vs budget 2023 |                      |                      |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                    | Budget 2023 approvato | Budget 2024 proposta | Budget 2025 proposta | Budget 2026 proposta | Var % 2024 vs bdg 23                  | Var % 2025 vs bdg 23 | Var % 2026 vs bdg 23 |
| <small>Dati in euro</small>                        |                       |                      |                      |                      |                                       |                      |                      |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                         | 1.010.843.074         | 994.810.957          | 982.218.850          | 981.228.020          | -1,6%                                 | -2,8%                | -2,9%                |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE                          | 933.922.058           | 932.884.846          | 963.814.204          | 978.595.807          | -0,1%                                 | 3,2%                 | 4,8%                 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                     | - 2.106.358           | 8.865.000            | 7.625.000            | 6.345.000            | -520,9%                               | -462,0%              | -401,2%              |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                     | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI                      | 4.100.000             | 14.770.000           | 11.890.000           | 9.200.000            | 260,2%                                | 190,0%               | 124,4%               |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI             | 6.206.358             | 5.905.000            | 4.265.000            | 2.855.000            | -4,9%                                 | -31,3%               | -54,0%               |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ, PASSIVITÀ FIN | -                     | -                    | -                    | -                    | 0,0%                                  | 0,0%                 | 0,0%                 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                      | 74.814.658            | 70.791.110           | 26.029.646           | 8.977.213            | -5,4%                                 | -65,2%               | -88,0%               |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO, CORRENTI, DIFFERITE E ANT | 18.977.752            | 24.425.615           | 12.896.044           | 8.664.587            | 28,7%                                 | -32,0%               | -54,3%               |
| 21) UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO                 | 55.836.906            | 46.365.495           | 13.133.601           | 312.625              | -17,0%                                | -76,5%               | -99,4%               |

- Il margine tra oneri e proventi finanziari risulta positivo per effetto delle giacenze determinate dal cambiamento del sistema di remunerazione, che ha anticipato e reso costanti i flussi di liquidità non più collegati alle dinamiche di incasso dei ruoli. Inoltre, le condizioni economiche favorevoli rispetto al pregresso, che si sono determinate con l'aggiudicazione del servizio di tesoreria, consentiranno a partire da fine 2023 una remunerazione delle giacenze che risentirà del presumibile andamento della curva dei tassi di interesse. In considerazione del contesto finanziario attuale e dell'affidamento del nuovo servizio di tesoreria, la gestione finanziaria dell'Agenzia potrebbe avere maturato le condizioni oggettive per l'inclusione nella Tesoreria dello Stato. La modalità di inclusione, in un probabile regime misto, potrà essere oggetto nel 2024 di uno specifico approfondimento con le competenti controparti istituzionali (Banca d'Italia e RGS);
- il calcolo delle imposte, pro-forma basato sull'applicazione del tax rate in ogni caso da verificare a consuntivo, determina un valore stimato di circa 24,4 milioni di euro per il 2024.

È opportuno evidenziare che nel budget trovano complessiva capienza le autonomie di spesa previste dai modelli di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.lgs. n. 231/2001 e delle ulteriori norme correlate, compatibilmente con i vincoli di legge.



Come anticipato, il risultato per l'esercizio 2024, stimato in positivo per circa 46,4 milioni di euro, consente il versamento totale dei risparmi derivanti dall'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica, per complessivi circa 26,5 milioni di euro, per quanto disposto dall'art. 1, comma 6-bis, del D.L. n. 193/2016 convertito con modificazioni in Legge n. 225/2016, nei limiti dell'effettivo risultato d'esercizio approvato, rilevabile a consuntivo.

## BUDGET ECONOMICO

Di seguito il riepilogo delle previsioni economiche per il triennio 2024-2026:

|                                                           | Budget 2024<br>proposta | Budget 2025<br>proposta | Budget 2026<br>proposta |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <i>Dati in euro</i>                                       |                         |                         |                         |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                         | <b>994.810.957</b>      | <b>982.218.850</b>      | <b>981.228.020</b>      |
| 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI               | 987.200.000             | 980.180.000             | 980.180.000             |
| 2) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE                             | -                       | -                       | -                       |
| 3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE          | -                       | -                       | -                       |
| 4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI LAVORI INTERNI          | -                       | -                       | -                       |
| 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI                                | 7.610.957               | 2.038.850               | 1.048.020               |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                          | <b>932.884.846</b>      | <b>963.814.204</b>      | <b>978.595.807</b>      |
| 6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI          | 961.094                 | 887.604                 | 940.301                 |
| 7) PER SERVIZI                                            | 211.685.687             | 208.943.341             | 211.381.959             |
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                         | 71.359.889              | 73.148.600              | 74.566.562              |
| 9) PER IL PERSONALE                                       | 508.298.480             | 555.613.644             | 573.560.208             |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                           | 52.454.246              | 48.715.565              | 47.731.328              |
| 11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                            | -                       | -                       | -                       |
| 12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI                             | -                       | -                       | -                       |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI                                  | -                       | -                       | -                       |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                             | 88.125.450              | 76.505.450              | 70.415.450              |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>8.865.000</b>        | <b>7.625.000</b>        | <b>6.345.000</b>        |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                            | -                       | -                       | -                       |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI                             | 14.770.000              | 11.890.000              | 9.200.000               |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI                    | 5.905.000               | 4.265.000               | 2.855.000               |
| 17-bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI                          | -                       | -                       | -                       |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ, PASSIVITÀ FIN</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| 18) RIVALUTAZIONE                                         | -                       | -                       | -                       |
| 19) SVALUTAZIONI                                          | -                       | -                       | -                       |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                      | <b>70.791.110</b>       | <b>26.029.646</b>       | <b>8.977.213</b>        |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO, CORRENTI, DIFFERITE E ANT        | 24.425.615              | 12.896.044              | 8.664.587               |
| <b>21) UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO</b>                 | <b>46.365.495</b>       | <b>13.133.601</b>       | <b>312.625</b>          |

## MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Nel budget si è tenuto conto degli adempimenti obbligatori e dei vincoli vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica (DD.LL.: 112/2008; 78/2010; 95/2012; 101/2013; 66/2014; Legge 208/2015; Legge 160/2019).

Per quanto riguarda il perimetro di applicazione, le previsioni sono state formulate nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 6-bis, del D.L. n. 193/2016, convertito con modificazioni in Legge n. 225/2016, e delle indicazioni fornite dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato: nr. 5 del 2 febbraio 2009, nr. 40 del 23 dicembre 2010 per i consumi intermedi; nr. 34 del 19 dicembre 2019, nr. 9 del 21 aprile 2020, e recentemente le circolari nr. 23 del 19 maggio 2022, nr. 42 del 7 dicembre 2022 e nr 15 del 7 aprile 2023, per la formazione del bilancio di previsione degli enti ed organismi pubblici.

Con la circolare nr. 9/2020 riguardante il bilancio di previsione, la Ragioneria Generale dello Stato ha inteso fornire i necessari chiarimenti riguardanti le misure introdotte dalla Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022", essendo intervenuta una significativa revisione delle misure di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica, considerando inoltre l'incidenza dei decreti legge, emanati per fronteggiare l'emergenza sanitaria per COVID-19, sulla programmazione delle attività degli enti ed organismi interessati e le apposite direttive emanate in proposito dalle rispettive Amministrazioni vigilanti. A tal proposito si evidenzia che le spese da sostenere per l'emergenza da Covid-19, o a questi riconducibili a prescindere dalla loro natura, sono da considerarsi escluse dai vincoli introdotti dalla Legge n. 160/2019. Inoltre, in ragione dei compiti di vigilanza sull'andamento della spesa pubblica è stata fornita una nuova scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare ai capitoli dell'entrata al bilancio dello Stato.

Nelle suddette circolari, con riferimento alle misure di contenimento della spesa, vengono preliminarmente richiamati i contenuti della relazione tecnica relativa ai commi 590-602 della legge di bilancio 2020, laddove viene precisato che "le disposizioni riguardano il riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa per consumi intermedi dei soggetti del perimetro definito nel comma 590, tenuto conto che la finalità delle norme di cui trattasi è, tra l'altro, quella di garantire un miglioramento del livello di flessibilità gestionale da parte degli apparati amministrativi per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali". Per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono

destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione. Tale considerazione è suffragata anche dalla terminologia usata dal legislatore che, per la maggiorazione del 10% del versamento al bilancio dello Stato, utilizza il termine "dovuto" nell'esercizio 2018, riconducendo la pluralità dei singoli versamenti, "dovuti" secondo le norme ora disapplicate, ad un unico versamento maggiorato del 10% al bilancio dello Stato.

Per i soggetti interessati, a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi le norme di cui all'allegato A del comma 590, vengono introdotte nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi e viene previsto un versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, in applicazione delle norme di contenimento applicate in precedenza, incrementato del 10%. Non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale. Continuano, invece, ad applicarsi le norme di contenimento non menzionate nel citato allegato.

Per l'Agenzia delle entrate-Riscossione, ai fini dell'applicazione dell'incremento del predetto 10% dell'importo dovuto nell'esercizio 2018, è fatta salva la disciplina prevista dall'articolo 1, comma 506, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e dall'articolo 1, comma 6-bis, del decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazioni, dalla legge 10 dicembre 2016, n. 225. Pertanto, la già menzionata agenzia deve versare quanto già dovuto nel 2018 con una maggiorazione del 10%, fermo restando il versamento nel limite dell'utile di esercizio. L'ingresso della regione Sicilia nel perimetro gestito dall'Agenzia delle entrate-Riscossione, deve essere considerato anche ai fini della rideterminazione dei vincoli di spesa di cui all'articolo 1, commi 590 e successivi della Legge 160/2019. A tale scopo sono stati raccolti i bilanci approvati degli esercizi 2016, 2017 e 2018, sono state individuate le voci b6, b7 e b8 del bilancio al valore della produzione e sono state identificate le spese istituzionali equivalenti da escludere dalla base di calcolo, parimenti a quanto avvenuto per l'Agenzia.

Per le altre norme di contenimento, qualora l'ambito di applicazione soggettivo faccia espresso rinvio alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm. (Legge di contabilità e finanza pubblica), si deve tenere conto dell'elenco ISTAT pubblicato da ultimo sulla Gazzetta Ufficiale – n. 229 del 30 settembre 2022.

Nel citato elenco ISTAT Agenzia delle entrate-Riscossione, in continuità con la classificazione di Equitalia, viene inserita nella stessa posizione dell'elenco tra gli enti produttori di servizi economici.

Si è, inoltre, tenuto conto delle disposizioni dettate dalla Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di bilancio per il 2019), connesse all'introduzione di penalità ai fini del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, che prevedono l'applicazione di una riduzione dei costi per consumi intermedi rispetto all'anno precedente, fino ad un massimo del 3%, qualora registrino ritardi nei pagamenti o scostamenti dai parametri, superiori ai limiti indicati nella norma. La situazione del debito commerciale residuo e dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti riscontrabili su detta piattaforma presentano al 31/08/2022 valori tali da escludere il calcolo delle penalità previste per l'eventuale limitazione della capacità di spesa per consumi intermedi per il 2023.

Con riguardo alla circolare nr. 15 del 7 aprile 2023, che da ultima ha fornito elementi per la formazione del bilancio di previsione degli enti e degli organismi pubblici, si evidenzia come - in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico - in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei relativi servizi energetici, il dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato abbia ritenuto di escludere, anche per l'anno 2023, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Considerando che l'impatto sui prezzi praticati dagli operatori è stato già ricondotto a valori antecedenti, in attesa delle indicazioni aggiornate da parte della RGS per il 2023, si è comunque proceduto a stimare i costi crescenti dei consumi in parola, includendoli nuovamente nella determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

## PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'articolo 13 del D.lgs. n. 91 del 31 maggio 2011 richiede, in sede di redazione del budget, la predisposizione di un apposito prospetto della spesa complessiva aggregata per missioni e programmi, accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

Sulla base delle evidenze contenute nella Legge di Bilancio per il 2022, e al fine degli adempimenti ex D.lgs. 91/2011, per la trasmissione al Ministero dell'Economia e delle Finanze del budget economico sono stati individuati i seguenti riferimenti, come pure inseriti nell'edizione 2019 "Missioni Programmi e Azioni delle Amministrazioni centrali dello Stato" a cura della Ragioneria Generale dello Stato:

| Codice Missione | Descrizione Missione                                                          | Codice Programma | Descrizione Programma                                                                | Azione | Descrizione Azione              |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------|
| 029             | Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 010              | Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato | 007    | Servizio di riscossione tributi |

Per quanto riguarda la corrispondenza tra missioni e programmi del Bilancio dello Stato e classificazione COFOG di secondo livello, occorre fare riferimento al seguente gruppo COFOG:

| COFOG     |       |                                                                                |
|-----------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Divisione | 1.    | Servizi generali delle pubbliche amministrazioni                               |
| Gruppo    | 1.1   | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri |
| Classe    | 1.1.2 | Affari finanziari e fiscali                                                    |

## PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

In diretta correlazione con i presupposti del budget economico annuale e triennale, è stato sviluppato un corrispondente piano degli investimenti, distinti tra immobilizzazioni materiali e immateriali. Il presente piano per il 2024, tiene conto del trasferimento, entro il 31 dicembre 2023, delle attività relative all'esercizio dei sistemi ICT, demand and delivery riscossione enti e contribuenti e demand and delivery servizi corporate alla società Sogei S.p.A., partner tecnologico dell'amministrazione finanziaria dello Stato.

Le ipotesi evolutive per il successivo biennio 2025-2026 sono state valorizzate secondo un trend "inerziale", fatti salvi i fisiologici adeguamenti nel fabbisogno di beni materiali.

Il piano per il 2024, inoltre tiene conto degli interventi già avviati nel 2023 e che si concluderanno nel corso dell'anno, di alcuni interventi previsti inizialmente nel corso del 2023 e fisiologicamente slittati all'esercizio 2024, e prevede investimenti per complessivi 20,3 milioni di euro così ripartiti:

1) 17,6 milioni di euro circa per: software, sviluppi applicativi e altre immobilizzazioni immateriali necessarie per realizzare gli interventi riguardanti i servizi ai contribuenti, agli enti, di riscossione e amministrativi, nonché per favorire l'interoperabilità con gli enti creditori attuando le disposizioni contenute nell'art. 3 del D.L. n. 193/2016 e nel Piano Triennale per l'Informatica nella PA dell'AglD. Viene rappresentata l'esigenza di procedere in continuità per il mantenimento ed il continuo efficientamento degli asset strutturali e operativi, favorendo al contempo lo sviluppo di strumenti orientati principalmente all'innovazione tecnologica e all'incremento della gamma dei servizi, nel rispetto dei principi di economicità e di efficientamento complessivo della spesa.

2) 2,7 milioni di euro circa per: attrezzature, impianti, hardware, mobili e arredi e altre immobilizzazioni materiali.

In particolare, per le iniziative connesse agli sviluppi applicativi il piano si propone di assicurare:

- la prosecuzione delle iniziative già avviate;
- l'evoluzione del percorso di attuazione della strategia di digital transformation, volta a implementare ulteriormente l'offerta multicanale dei servizi all'utenza allo scopo di migliorare la soddisfazione delle esigenze e,

parallelamente, ad accrescere i livelli di efficienza e di efficacia dei processi operativi;

- lo sviluppo di iniziative volte ad accrescere la gestione ed il presidio degli aspetti di sicurezza informatica;
- l'implementazione delle funzionalità dei sistemi di gestione operativa del servizio nazionale di riscossione tenendo conto, tempo per tempo, delle evoluzioni normative e delle mutate esigenze.

Come per il budget economico, i presupposti del Piano triennale degli investimenti tengono conto delle indicazioni strategiche dell'Atto di indirizzo del Ministro dell'Economia e delle finanze e in particolare della prosecuzione del programma d'iniziative orientate a innovare i rapporti tra Pubblica Amministrazione, cittadini e imprese, attraverso azioni coordinate dirette a favorire lo sviluppo di domanda e offerta di servizi digitali innovativi ed a incentivare cittadini e imprese all'utilizzo dei servizi digitali.

In tale contesto s'inserisce il programma di iniziative che Agenzia delle entrate-Riscossione sta portando avanti da diversi anni, che ha l'obiettivo di coniugare la trasformazione digitale dell'Agenzia con la strategia per la crescita digitale prevista nel Piano Triennale per l'Informatica nella PA, risultato della collaborazione fra l'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) ed il Dipartimento per la Trasformazione Digitale, e mira a stabilire il ruolo chiave dell'uso delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione come strumento di rilancio della competitività del tessuto economico e di crescita. In particolare, è stato intrapreso un percorso per lo sviluppo di una piattaforma digitale di servizi per i contribuenti (cittadini, imprese e intermediari) per accrescerne la trasparenza e l'accessibilità attraverso soluzioni multicanale basate su nuove tecnologie, che contribuirà a una progressiva evoluzione dell'operatività dell'Agenzia, anche nelle modalità di assistenza al contribuente.

A tal fine, il piano degli investimenti e le attività a supporto degli stessi sono, per il prossimo triennio, principalmente orientati a:

- implementare soluzioni multicanale per migliorarne la fruizione da parte degli utenti con la realizzazione di ulteriori servizi digitali che utilizzano tecnologie di ultima generazione;
- incrementare l'automazione dei processi di back office e l'interoperabilità con gli enti appartenenti al sistema della fiscalità per accrescere l'efficienza dei processi e minimizzare i tempi di risposta;



- favorire lo sviluppo di competenze digitali e di eccellenza operativa basata sul miglioramento continuo;
- implementare la strategia di comunicazione per far conoscere alla collettività la nuova offerta di servizi digitali.

In tale ambito, e con particolare riferimento ai servizi digitali per gli utenti, si prevede di:

- proseguire la collaborazione con la società pagoPA S.p.A. per integrare i servizi online dell'Agenzia con quelli dell'App IO realizzata per facilitare l'interazione tra la PA e i cittadini;
- assicurare il continuo allineamento dei servizi di pagamento dell'Agenzia agli standard tecnologici dell'infrastruttura nazionale dei pagamenti e alle innovazioni di servizio che nel tempo verranno introdotte sulla piattaforma pagoPA per favorire la multicanalità integrata a livello nazionale rendendo più semplice e veloce le operazioni di pagamento;
- realizzare la migrazione del servizio CRM per i contribuenti su piattaforma SaaS del Partner Tecnologico Sogei nel rispetto dei principi del *cloud first*.

Per quanto riguarda i servizi di riscossione, si prevede di operare per il continuo sviluppo dei livelli di efficientamento e automatizzazione per:

- le fasi di stampa della documentazione esattoriale, attraverso la rivisitazione complessiva della Piattaforma Centralizzata delle Stampe (PCS) con un nuovo sistema di *Document Composition*;
- i processi del contenzioso, con l'evoluzione del servizio Agenda Legale, al fine di attivare l'interrelazione con i sistemi amministrativo-contabili per il pagamento delle soccombenze, il recupero delle spese di lite, e l'attività di monitoraggio, oltre all'implementazione della cooperazione applicativa con il Ministero di Giustizia;
- il processo di riscossione dei cosiddetti "pagamenti diversi" (bollettini F35 e bonifici bancari e postali), attraverso la realizzazione di un nuovo servizio applicativo che consenta di uniformarne e automatizzarne la gestione;
- il monitoraggio e la gestione delle eccedenze di pagamento.

Sempre in ambito servizi di riscossione, saranno poi intraprese tutte le iniziative necessarie per l'utilizzo della nuova piattaforma per la gestione della notifica digitale degli atti delle pubbliche amministrazioni in attuazione delle normative

e dei protocolli che saranno emanati per dare attuazione agli obiettivi di semplificazione e standardizzazione indicati dal Legislatore in materia di notifica digitale.

In ambito corporate, a seguito della unificazione delle due istanze AX e migrazione sulla nuova versione cloud Dynamics 365 F&O, si prevede di far evolvere la soluzione ERP con ulteriori sviluppi finalizzati a far accrescere le funzionalità ed i livelli d'integrazione dei processi corporate e di far evolvere la piattaforma ERP attraverso la realizzazione di un'attività di upgrade delle versioni disponibili e mediante l'attivazione di nuove iniziative inerenti prevalentemente all'ampliamento della reportistica ed all'adozione di nuove tecnologie.

Con riferimento ai processi di gestione documentale e protocollazione il piano degli investimenti prevede di:

- estendere la soluzione di IA ad ulteriori domini documentali, progettando una gestione integrata con il popolamento dei repertori (per i documenti del contenzioso di riscossione);
- proseguire con l'evoluzione dei processi legati alla gestione documentale finalizzati all'efficientamento degli stessi.

In ambito infrastrutture e sicurezza ICT si prevede di:

- effettuare la revisione complessiva del sistema di rilevazione delle presenze, in linea con le indicazioni degli Uffici competenti;
- proseguire con le iniziative finalizzate ad accrescere i livelli di cyber security per la gestione protetta del ciclo di vita delle identità digitali (Identity Management), per la rilevazione, l'analisi e il trattamento delle vulnerabilità presenti nelle tecnologie hardware e software utilizzati per contenere le minacce informatiche;
- accrescere i livelli di sicurezza dei dati personali in relazione alle misure introdotte dalla normativa europea (GDPR) e la sicurezza ICT, anche in ambito SGSI, per il monitoraggio e la verifica dell'efficacia delle misure introdotte.

Per le iniziative riguardanti l'impiantistica e la gestione degli immobili, si è tenuto conto in particolare delle:

- iniziative pianificate sugli immobili gestiti per l'adeguamento degli spazi alle normative sulla sicurezza e del layout delle postazioni operative per la

modulazione degli spazi dedicati al pubblico, anche in relazione all'impatto del nuovo assetto di Smart Working;

- prosecuzione interventi di adeguamento dei sistemi di videosorveglianza per garantire un maggior presidio e controllo degli accessi e maggiore tempestività d'intervento a tutela della sicurezza;
- iniziative per adeguare gli impianti tecnologici (riscaldamento, raffrescamento e condizionamento) alle direttive eventualmente emanate, in ottica di maggiore attenzione verso il risparmio energetico e il rispetto dell'ambiente;
- iniziative finalizzate ad integrare e ampliare la gestione centralizzata degli impianti, attraverso il collegamento presso la SOC di Roma Grezar sia delle segnalazioni di allarme provenienti dalle Centrali Antincendio delle sedi che della sensoristica per la rilevazione delle temperature degli ambienti di lavoro, queste ultime necessarie all'ottimizzazione del microclima e al contenimento dei costi energetici.

Di seguito il riepilogo del piano investimenti previsto per il triennio 2024-2026:

|                                       | Budget 2024       | Budget 2025       | Budget 2026       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>   | <b>17.614.758</b> | <b>17.534.758</b> | <b>17.534.758</b> |
| BREVETTI E DIRITTI                    |                   |                   |                   |
| CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E SIMILI | 17.614.758        | 17.534.758        | 17.534.758        |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI    |                   |                   |                   |
| MIGLIORIE SU BENI DI TERZI            |                   |                   |                   |
| COSTI DI IMPIANTO                     |                   |                   |                   |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>     | <b>2.686.761</b>  | <b>3.620.000</b>  | <b>3.015.653</b>  |
| FABBRICATI - USO STRUMENTALE          |                   |                   |                   |
| FABBRICATI - USO NON STRUMENTALE      |                   |                   |                   |
| IMPIANTI E MACCHINARI                 | 685.000           | 555.000           | 555.000           |
| ALTRI BENI                            | 2.001.761         | 3.065.000         | 2.460.653         |
| <b>TOTALE INVESTIMENTI</b>            | <b>20.301.519</b> | <b>21.154.758</b> | <b>20.550.411</b> |

## **GESTIONE PROVVISORIA**

Si rappresenta, infine, che il budget economico sottoposto a delibera del Comitato di Gestione, ivi incluso l'aggiornamento delle previsioni, verrà successivamente trasmesso all'Agenzia delle entrate, per la definitiva approvazione, ai sensi dell'art. 1, comma 5-ter, del D.L. n. 193/2016, convertito con modificazioni in Legge 225/2016.

Ove, per circostanze contingenti, non si sia potuto pervenire all'approvazione del budget in tempo utile per l'apertura contabile dell'esercizio, l'Agenzia è autorizzata a operare con la gestione provvisoria, i cui limiti sono fissati dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Agenzia, ovvero alla maggiore spesa necessaria, ove si tratti di spese obbligatorie e non suscettibili di frazionamento.

A questo proposito si evidenzia che il budget economico di riferimento è quello approvato dal Comitato di Gestione dell'Agenzia delle Entrate, nella riunione del 30 novembre 2022.



# ALLEGATO C

PROSPETTO DELLE PREVISIONI  
DI SPESA COMPLESSIVA  
ARTICOLATO  
PER MISSIONI E PROGRAMMI

(art. 13 D. Lgs. n. 91/2011 e art. 9, c 3, D.M. del 27/03/2013)



# PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'articolo 13 del Dlgs n. 91 del 31 maggio 2011 impone, in sede di redazione del budget, un apposito prospetto della spesa complessiva aggregata per missioni e programmi accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

I riferimenti individuati nella Legge di bilancio per il 2023, ai fini della collocazione del servizio nazionale della riscossione, sono i seguenti, che vengono utilizzati in attesa di eventuali variazioni che potranno essere successivamente apportate (fonte MEF-RGS, Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze):

NOTE INTEGRATIVE DLB 2023 - 2025

Scheda azione

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Missione: 1 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (029)

Programma: 1.8 - Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato (029.010)

DIPARTIMENTO DELLE FINANZE

...segue Azione

6 - Controllo, accertamento e riscossione delle imposte sulla circolazione delle merci, garanzia della sicurezza sui giochi e controllo sulla produzione e vendita dei tabacchi, svolte dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli

| CATEGORIA DI SPESA | Totale azione | CP<br>CS | Stanziamiento DLB<br>Competenza (CP) e Cassa (CS) |             |             |
|--------------------|---------------|----------|---------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                    |               |          | 2023                                              | 2024        | 2025        |
|                    |               |          | 912.839.674                                       | 912.241.532 | 912.245.792 |
|                    |               |          | 912.839.674                                       | 912.241.532 | 912.245.792 |

Criteri di formulazione delle previsioni

RISORSE DA CORRISPONDERE ALL'AGENZIA SULLA BASE DEGLI IMPEGNI ASSUNTI IN CONVENZIONE, STIPULATA AI SENSI DEL D. LGS. 300/1999 PER GARANTIRNE L'ATTIVITÀ E PER LE SPESE DI PERSONALE.

AZIONE

7 - Servizio di riscossione tributi

| CATEGORIA DI SPESA                                             |    | CP<br>CS | Stanziamiento DLB<br>Competenza (CP) e Cassa (CS) |               |               |
|----------------------------------------------------------------|----|----------|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                |    |          | 2023                                              | 2024          | 2025          |
|                                                                |    |          | 303.474.676                                       | 310.916.835   | 279.560.835   |
| 02 - CONSUMI INTERMEDI                                         | CP |          | 303.474.676                                       | 310.916.835   | 279.560.835   |
|                                                                | CS |          | 977.750.000                                       | 975.450.000   | 975.450.000   |
| 04 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE       | CP |          | 977.750.000                                       | 975.450.000   | 975.450.000   |
|                                                                | CS |          | 84.000.000                                        | 84.000.000    | 84.000.000    |
| 10 - RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE                 | CP |          | 84.000.000                                        | 84.000.000    | 84.000.000    |
|                                                                | CS |          | 84.000.000                                        | 84.000.000    | 84.000.000    |
| 22 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | CP |          | 0                                                 | 0             | 0             |
|                                                                | CS |          | 0                                                 | 0             | 0             |
| Totale azione                                                  |    |          | 1.365.224.676                                     | 1.370.366.835 | 1.339.010.835 |
|                                                                |    |          | 1.365.224.676                                     | 1.370.366.835 | 1.339.010.835 |

Criteri di formulazione delle previsioni

FONDI DA EROGARE SULLA BASE DEL D.LGVO N. 237/1997 ART. 12 PER GARANTIRNE L'ATTIVITÀ E PER LE SPESE DI PERSONALE

| Totale del programma | CP<br>CS | 8.100.041.362 | 8.349.775.930 | 8.313.284.141 |
|----------------------|----------|---------------|---------------|---------------|
|                      |          | 8.130.439.489 | 8.339.698.333 | 8.299.688.753 |

| Codice Missione | Descrizione Missione                                                          | Codice Programma | Descrizione Programma                                                                | Codice Azione | Descrizione Azione              |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| 029             | Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 010              | Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato | 007           | Servizio di riscossione tributi |

Per quanto riguarda la corrispondenza tra missioni e programmi del Bilancio dello Stato e classificazione COFOG di secondo livello, occorre fare riferimento al seguente gruppo COFOG:

|              |                                                                                |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Divisione 1. | Servizi generali delle pubbliche amministrazioni                               |
| Gruppo 1.1   | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri |
| Classe 1.1.2 | Affari finanziari e fiscali                                                    |

## PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

Di seguito il prospetto delle previsioni di spesa complessiva per l'esercizio 2024 (art. 13 D.Lgs. 91/2011 e art 9 c. 3 D.M. 27/03/2013):

| Livello  | Descrizione codice economico                | TOTALE SPESE bdg 2024 |
|----------|---------------------------------------------|-----------------------|
| <b>I</b> | <b>Spese correnti</b>                       | <b>963.215.461</b>    |
| II       | Redditi da lavoro dipendente                | 508.298.480           |
| II       | Imposte, tasse a carico dell'ente           | 24.425.615            |
| II       | Acquisto di beni e servizi                  | 212.646.781           |
| II       | Altre spese correnti                        | 217.844.585           |
| <b>I</b> | <b>Spese in conto capitale</b>              | <b>21.156.950</b>     |
| II       | Investimenti fissi lordi e acquisto terreni | 21.156.950            |
|          |                                             | <b>984.372.411</b>    |





# ALLEGATO D PIANO DEGLI INDICATORI

(redatto ai sensi dell'art. 19 D. Lgs. n. 91/2011 e in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18/09/2012)



## PIANO DEGLI INDICATORI

In coerenza con quanto previsto dall'Atto di indirizzo del Ministro dell'Economia e delle Finanze per il conseguimento degli obiettivi di politica fiscale negli anni 2023-2025, conseguentemente individuati, nella convenzione annuale tra il Ministero dell'economia e delle finanze e l'Agenzia delle Entrate, ex articolo 59, D.Lgs. 300/1999 – per l'esercizio delle attività svolte dall'Agenzia delle entrate-Riscossione sulla base di una efficiente conduzione aziendale e dei vincoli di servizio imposti per esigenze di carattere generale, e conformemente a quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 27/03/2013, sono stati identificati i seguenti obiettivi strategici:

- 1) sviluppare iniziative orientate a garantire il miglioramento della relazione con il contribuente, incrementando la gamma dei servizi e semplificandone l'accesso, in ottica di trasparenza e fiducia reciproca, al fine di favorire l'utilizzo di canali di contatto e di pagamento alternativi alla rete sportellare dell'Agenzia favorire la crescente operatività da remoto dei contribuenti attraverso l'efficientamento dei servizi web disponibili;
- 2) assicurare il raggiungimento degli obiettivi di gettito normativamente previsti anche con il contributo degli incassi derivanti dagli istituti di definizione agevolata promuovendo, nel contempo, le possibili forme di rateizzazione dei pagamenti delle somme dovute, anche attraverso la riscossione dei ruoli con: lo sviluppo dell'interoperabilità dei sistemi, lo scambio informativo con gli enti impositori per il tempestivo aggiornamento delle informazioni relative allo stato della riscossione, il miglioramento delle tecniche di analisi delle posizioni debitorie nel rispetto della normativa vigente a tutela della privacy;
- 3) incrementare l'efficienza gestionale e le azioni di razionalizzazione della spesa, nel rispetto dei vincoli prescritti dal legislatore, anche attraverso iniziative per la revisione delle modalità di erogazione dei servizi e la digitalizzazione dei processi operativi della riscossione.

Per ciascuno degli obiettivi individuati è stata scelta una unità di misura coerente e misurabile; nello specifico:

- per l'obiettivo 1), con riferimento al complesso dei servizi resi disponibili all'utenza, è stata identificata, rispetto al totale degli accessi per il servizio di rateizzazione ed al totale dei pagamenti, l'incidenza del numero degli accessi per rateizzazione e del numero dei pagamenti effettuati attraverso canali alternativi al front office;

- per l'obiettivo 2), è stato identificato il volume degli incassi da riscossione ruoli per il prossimo triennio, tenuto conto anche delle previsioni di legge contenute nelle relazioni tecniche per la normativa di settore, in particolare quelle relative alle definizioni agevolate dei debiti iscritti a ruolo, sono stati stimati volumi di riscossione per circa 10,923 miliardi di euro nel 2024; 11,235 miliardi di euro nel 2025; 10,993 miliardi di euro nel 2026;
- per l'obiettivo 3), è stato identificato il rapporto tra i costi complessivi al netto di imposte e partite valutative (accantonamenti e svalutazioni), e volumi di riscossione, in termini di costo sostenuto per ogni 100 euro riscossi non superiore a 9,06 euro per l'anno 2024, a 8,32 euro per il 2025 e a 9,06 euro per il 2026.

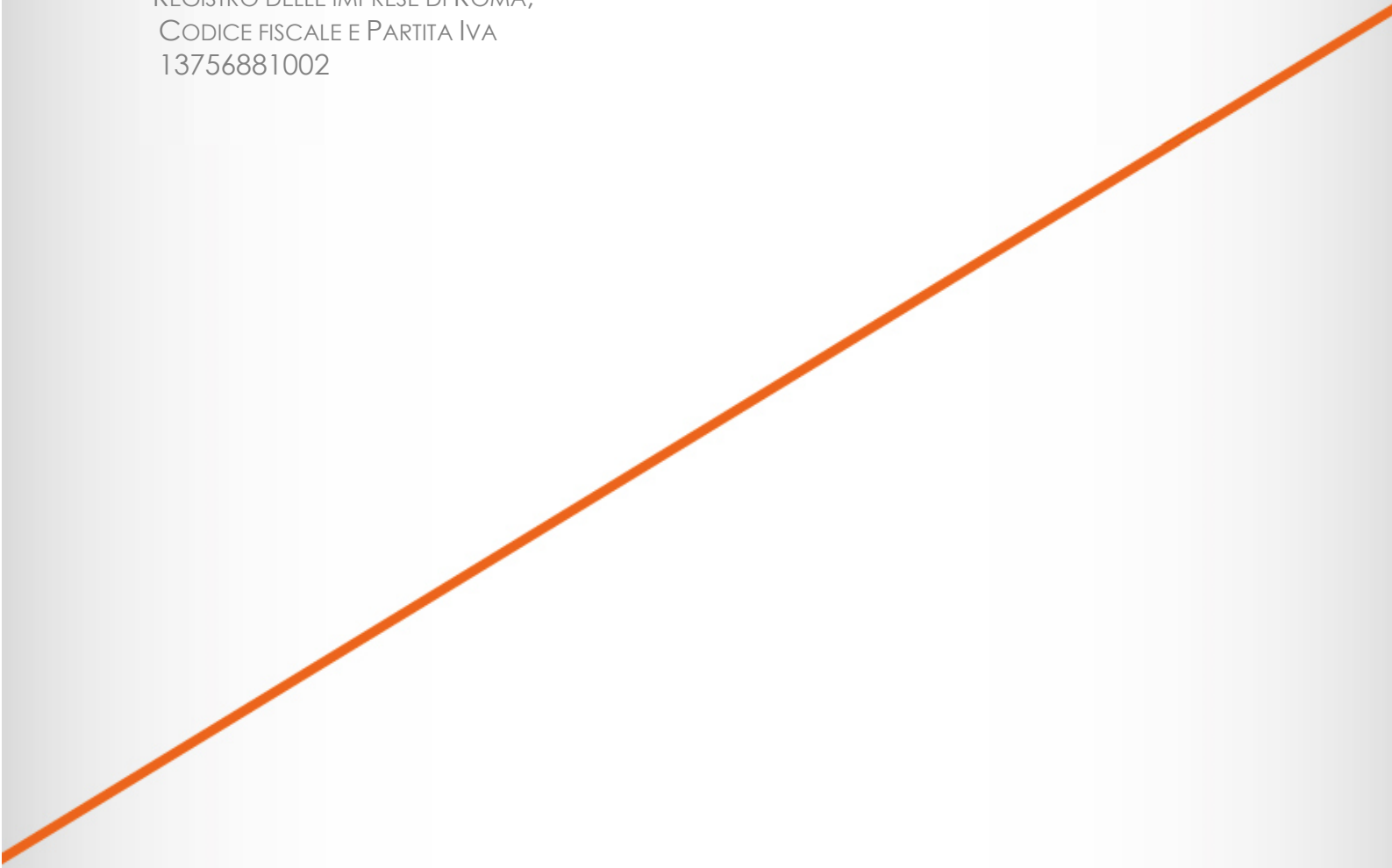
Il piano degli indicatori – redatto ai sensi dell'articolo 19 del D.lgs. n. 91/2011 e in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012 – viene di seguito rappresentato schematicamente ed è coerente con i presupposti utilizzati per i principali indicatori-obiettivo proposti per la Convenzione tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia.

## Piano degli Indicatori

| Obiettivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Descrizione                                                                                                | Target 2024     | Target 2025     | Target 2026     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1) Sviluppare iniziative orientate a garantire il miglioramento della relazione con il contribuente, incrementando la gamma dei servizi e semplificandone l'accesso, in ottica di trasparenza e fiducia reciproca, al fine di favorire l'utilizzo di canali di contatto e di pagamento alternativi alla rete sportellare dell'Agenzia | a) Incidenza degli accessi ai canali remoti resi disponibili dall'Agenzia per il servizio di rateizzazione | >= 65%          | >= 65%          | >= 65%          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | b) Incidenza dei pagamenti effettuati presso i canali remoti resi disponibili dall'Agenzia                 | >= 92%          | >= 92%          | >= 92%          |
| 2) Favorire gli obiettivi di gettito complessivo dello Stato e degli enti impositori attraverso la riscossione dei ruoli                                                                                                                                                                                                              | Volumi di riscossione ruoli complessivi                                                                    | 10,923<br>€/mld | 11,235<br>€/mld | 10,993<br>€/mld |
| 3) Incrementare i livelli di efficienza e contenimento dei costi nel rispetto dei vincoli di spesa prescritti dal legislatore, nonché in attuazione delle ulteriori misure di risparmio ed efficientamento                                                                                                                            | Contenere il costo per ogni 100 euro riscossi, al netto di imposte e partite valutative                    | <= 9,06<br>euro | <= 8,32<br>euro | <= 9,06<br>euro |

## **AGENZIA DELLE ENTRATE – RISCOSSIONE**

SEDE LEGALE: VIA GREZAR, 14 - 00142 ROMA  
REGISTRO DELLE IMPRESE DI ROMA,  
CODICE FISCALE E PARTITA IVA  
13756881002



**TESTI A CURA DELLA DIREZIONE  
AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO**

DIRETTORE *MARCO PAGLIA*