

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLA REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024

Il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia delle entrate-Riscossione ha esaminato la proposta di revisione del Budget Economico per l'anno 2024, ricevuto in data 29 marzo 2024 nel rispetto delle tempistiche previste dall'art. 3, comma 1, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013.

Il documento, deliberato dal Comitato di gestione nella riunione del 18 aprile 2024, è stato predisposto in coerenza con l'attuale contesto organizzativo e normativo di riferimento in cui opera l'Agenzia.

Ciò premesso, il Collegio rileva, preliminarmente, che alla revisione del Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

1. il budget economico pluriennale;
2. la relazione illustrativa, che comprende le previsioni relative al piano degli investimenti e il richiamo allo Statuto e al Regolamento di contabilità per la determinazione dei limiti della gestione provvisoria che, in attesa dell'approvazione della revisione del budget economico da parte dell'Agenzia delle entrate, coincide con il budget approvato in data 27 dicembre 2023;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Le iniziative di contenimento della spesa pubblica contenute nella legge di bilancio 2024, formalizzate nel Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 dicembre 2023 relativo alla ripartizione in capitoli delle Unità di voto parlamentare relative al bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e per il triennio 2024-2026, hanno portato ad una riduzione dello stanziamento annuale del contributo ex Legge n. 197/2022 in favore di Agenzia delle entrate-Riscossione rispettivamente di 26,77 milioni di euro per l'anno 2024, di 20,77 e 19,77 milioni di euro per gli anni 2025 e 2026.

Tale circostanza, unitamente alla richiesta formulata dall'Agenzia delle entrate nell'ambito delle funzioni di indirizzo operativo e controllo dell'Ente, di un aggiornamento della programmazione economica annuale entro 6 mesi dalla sua deliberazione, ha determinato l'avvio del processo di revisione budget economico secondo le previsioni contenute nell'articolo 4, comma 6 del Regolamento di Contabilità vigente.

Tale processo ha tenuto conto anche delle indicazioni contenute nell'Atto di indirizzo del Ministro dell'Economia e delle Finanze per il conseguimento degli obiettivi di politica fiscale per gli anni 2024 – 2026, di pubblicazione successiva all'approvazione del budget dell'Ente nonché della consuntivazione dell'andamento economico-gestionale per l'esercizio 2023.

L'aggiornamento del budget economico è stato predisposto in coerenza con i contenuti del D.L. n. 193/2016 e della legislazione vigente in materia di riscossione tributi, nel rispetto delle fonti normative e regolamentari di seguito riepilogate.

La revisione del Budget economico è stata redatta secondo:

- lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013, nel rispetto del principio di competenza economica e tenendo conto delle istruzioni impartite dal MEF con proprie circolari;
- gli obiettivi, i programmi, i progetti e le attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.

Come per la redazione del budget per l'esercizio 2024 approvato a dicembre 2023, l'Ente ha ritenuto opportuno fornire una rappresentazione con una vista triennale e secondo una prospettiva gestionale collegata ai principali raggruppamenti di attività e di responsabilità gestionale della spesa, pur replicando la suddivisione secondo le voci previste negli schemi di bilancio.

Ciò per migliorare la comprensione degli andamenti operativi prospettici della gestione non solo per il 2024, ma anche come trend nel biennio successivo, e per garantire una maggiore coerenza con gli altri documenti di programmazione dell'attività dell'Ente, rappresentati dagli "Indirizzi di politica fiscale del Ministro dell'economia e delle finanze" e dalla Convenzione di cui all'articolo 59 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, che prevedono un orizzonte temporale su base triennale.

Di seguito vengono illustrate le previsioni aggiornate per il 2024 e per il successivo biennio 2025-2026, relative al valore della produzione e ai costi di funzionamento dell'ente, anche in raffronto con il budget economico approvato dall'Ente a dicembre 2023 al fine di facilitare l'individuazione delle variazioni apportate:

Sintesi delle variazioni	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var. budget 2024 vs budget 2024 review	Var. budget 2025 vs budget 2025 review	Var. budget 2026 vs budget 2026 review
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	994.810.957	982.218.850	981.228.020	969.693.619	964.508.736	964.175.500	- 25.117.337	- 17.710.114	- 17.052.520
B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Riscossione	214.187.356	199.361.580	194.357.116	211.260.681	204.069.928	196.184.282	- 2.926.675	- 4.708.348	- 1.827.166
B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Spese informatiche	85.921.951	89.078.037	91.849.716	85.784.989	88.928.847	92.328.916	- 136.962	- 149.190	- 479.200
B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Logistica	46.077.397	46.678.657	46.665.157	45.905.751	46.980.639	47.349.628	- 171.646	- 301.981	- 684.471
B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Personale	520.485.913	566.810.594	584.757.158	515.504.264	566.553.988	582.650.090	- 4.981.650	- 256.407	- 2.107.067
B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Altri costi	67.918.844	61.978.112	60.966.660	69.189.288	58.294.481	47.219.946	1.270.444	- 3.683.631	- 13.746.714
VALORE COMPLESSIVO DEI COSTI DELLA PRODUZIONE (a)	934.591.462	963.906.980	978.595.807	927.644.973	964.827.882	965.732.862	- 6.946.489	- 920.902	- 12.862.945
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.865.000	7.625.000	6.345.000	9.015.000	7.775.000	6.465.000	- 150.000	- 150.000	- 120.000
- DI CUI ONERI FINANZIARI (b)	5.905.000	4.265.000	2.855.000	4.455.000	2.965.000	1.745.000	- 1.450.000	- 1.300.000	- 1.110.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	69.084.495	25.936.870	8.977.213	51.063.646	7.455.854	4.907.638	- 18.020.848	- 18.481.016	- 4.069.575
20) IMPOSTE SUL REDDITO, CORRENTI, DIFFERITE E ANT (c)	24.425.615	12.896.044	8.664.587	18.936.775	6.352.717	4.463.749	- 5.488.839	- 6.543.327	- 4.200.838
21) UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	44.658.880	13.040.825	312.625	32.126.871	1.103.137	443.889	- 12.532.009	- 11.937.689	- 131.264
VALORE COMPLESSIVO DEI COSTI E DELLE VARIAZIONI (d)=(a+b+c)	964.922.077	981.068.025	990.115.395	951.036.748	974.145.600	971.941.611	- 13.885.328	- 6.922.425	- 18.173.784

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2024 è di euro 969.693.619. Tale valore tiene conto della variazione, in riduzione, apportata all'ammontare dei trasferimenti

previsti per il triennio 2024-2026 dalla Legge n. 213 del 2023 (legge di bilancio per il 2024). Conseguentemente per il 2024 e anni successivi è stato considerato il valore riportato nella Legge di bilancio 2024 e nel collegato stato di previsione del MEF per il periodo 2024-2026, che ha ridotto tale valore a euro 948.677.500 per il 2024, 954.677.500 per il 2025 e 955.677.500 per il 2026.

Si segnala come la riduzione degli stanziamenti del triennio è stata – solo in misura minima – assorbita con una stima migliorativa dei ricavi complementari e da mercato dell'ente.

	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var budget 2024 vs budget 2024 review	Var budget 2025 vs budget 2025 review	Var budget 2026 vs budget 2026 review
Dati in euro									
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	994.810.957	982.218.850	981.228.020	969.693.619	964.508.736	964.175.500	- 25.117.337	- 17.710.114	- 17.052.520
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	987.200.000	980.180.000	980.180.000	961.527.500	960.427.500	961.327.500	- 25.672.500	- 19.752.500	- 18.852.500
RICAVI RISCOSSIONE RUOLI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RICAVI RISCOSSIONE DISTINTE DI RIVERSAMENTO	7.000.000	-	-	7.000.000	-	-	-	-	-
RICAVI FISCALITÀ LOCALE TERRITORIALE (NO RUOLO)	4.750.000	4.730.000	4.730.000	5.150.000	5.050.000	4.950.000	400.000	320.000	220.000
RIMBORSO SPESE PROCEDURE COATTIVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	-	-	-	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE DA RICAVI VENDITE PRESTAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUTO NSR ADE	975.450.000	975.450.000	975.450.000	948.677.500	954.677.500	955.677.500	- 26.772.500	- 20.772.500	- 19.772.500
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	7.610.957	2.038.850	1.048.020	8.166.119	4.081.236	2.848.000	555.163	2.042.386	1.799.980
di cui Trasferimento EX Legge 234/2021 e altri contributi	1.665.957	1.093.850	103.020	1.321.119	236.236	3.000	- 344.837	- 857.614	- 100.020
ALTRI RICAVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INDENNIZZI	-	-	-	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000
RIMBORSI PER PERSONALE DISTACCATO	945.000	945.000	945.000	945.000	945.000	945.000	-	-	-
SERVIZI INFORMATICI	5.000.000	-	-	5.000.000	2.000.000	1.000.000	-	2.000.000	1.000.000
PLUSVALENZE ED ECCEDENZE - ALTRI RICAVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RIPRESE - ALTRI RICAVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE DA ALTRI RICAVI E PROVENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-

I **costi della produzione** attesi per il 2024 ammontano ad euro 927.644.973 e sono ripartiti tra i diversi aggregati gestionali della spesa come di seguito rappresentato.

1) Costi della riscossione

	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var budget 2024 vs budget 2024 review	Var budget 2025 vs budget 2025 review	Var budget 2026 vs budget 2026 review
RISCOSSIONE									
B) COSTI DELLA PRODUZIONE - Riscossione	214.187.356	199.361.580	194.357.116	211.260.681	204.069.928	196.184.282	- 2.926.675	- 4.708.348	- 1.827.166
7) PER SERVIZI	132.617.356	129.311.580	130.327.116	137.890.681	135.669.928	132.254.282	5.273.325	6.358.348	1.927.166
SERVIZI DI CALL CENTER	5.000.000	6.200.000	6.200.000	5.000.000	6.200.000	6.200.000	-	-	-
ALTRI COSTI PER SERVIZI ESATTORIALI	380.000	760.000	710.000	480.000	800.000	700.000	100.000	40.000	- 10.000
STAMPA ED ELABORAZIONE DATI	3.266.366	2.936.726	2.889.519	3.046.065	2.843.950	2.889.519	- 220.301	- 92.776	-
POSTALIZZAZIONE E NOTIFICA	85.771.149	80.701.030	81.515.779	88.284.834	84.901.030	81.515.779	2.513.685	4.200.000	-
SPESE PER ATTIVAZIONE PROCEDURE	3.332.400	3.434.400	3.434.400	3.432.400	3.434.400	3.434.400	100.000	-	-
SPESE PER CONTENZIOSO ESATTILE	34.867.442	35.279.423	35.577.418	37.647.382	37.490.547	37.514.584	2.779.940	2.211.124	1.937.166
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	81.570.000	70.050.000	64.030.000	73.370.000	68.400.000	63.930.000	- 8.200.000	- 1.650.000	- 100.000
REST. AGGI SU SGRAVIONI/ONERI DA DISCARICO/ALTRI ONER	10.000.000	9.000.000	8.000.000	10.000.000	9.000.000	8.000.000	-	-	-
SOCCOMBELENZE CONTEZIOSI ATTIVITA' ESATTORIALE	71.570.000	61.050.000	56.030.000	63.370.000	59.400.000	55.930.000	- 8.200.000	- 1.650.000	- 100.000

- Tra i costi della Produzione riferiti gestionalmente alla riscossione, si evidenziano le spese relative alla 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, le spese per la notifica e la postalizzazione delle cartelle di pagamento e degli altri atti della riscossione, previste per complessivi 88,3 milioni di euro registrano un aumento rispetto a quanto contenuto nel budget approvato 2024 (+2,5 milioni di euro), per effetto degli incrementali volumi di produzione di cartelle di pagamento in particolare per la consegna di ruoli da parte dell'Agenzia delle entrate slittata da fine 2023 e da parte delle regioni per annualità non pagate relative ai bolli auto. Per il 2025 si rileva lo spostamento del termine per gli

accertamenti da mancate vaccinazioni Covid-19 al 31 dicembre 2024 previsto inizialmente al 30 giugno 2024;

- le spese per l'attivazione di procedure sono in leggero aumento rispetto al budget approvato per il 2024 per una revisione incrementale dei piani di produzione;
- i costi collegati al contenzioso esattoriale evidenziano invece una variazione netta in diminuzione per il 2024 complessiva di circa 5,5 milioni di euro. Per ciò che concerne la difesa in giudizio, la revisione delle stime ha previsto un aumento di 2,8 milioni di euro rispetto al budget approvato (comunque in diminuzione di oltre 3 milioni di euro rispetto al consuntivo 2023), e risultano pari a circa 37,6 milioni di euro. La variazione relativa alle spese legali deriva da un aggiornamento del modello statistico di calcolo integrato con l'andamento registrato a fine 2023, che include l'incremento nel conferimento di incarichi a legali esterni intervenuto nel corso del secondo semestre; nella stima è stato considerato anche 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 la tendenza di tali costi non rileva particolari oscillazioni. Per quanto riguarda gli oneri per soccombenze in giudizio, si evidenzia una significativa variazione in diminuzione rispetto al budget approvato 2024 per un importo pari a 8,2 milioni di euro, per tenere conto di quanto avvenuto nel secondo semestre 2023 dove si è assistito ad una forte riduzione delle spese derivanti da pignoramento, liquidate a seguito di ordinanze di assegnazione (10 mln, contro i 21 del primo semestre). Il miglioramento registrato è da attribuire alle implementazioni realizzate per il rispetto dei termini di pagamento delle sentenze di condanna. Per gli anni successivi si evidenzia ancora con qualche minimo decremento di importo decrescente e marginale rispetto alle precedenti stime di fine anno.

Con riferimento ai costi del contenzioso esattoriale, il Collegio conferma la progressiva diminuzione degli stessi – anche per tener conto dell'andamento rilevato nel consuntivo 2023 – quale effetto delle azioni gestionali avviate dall'Ente al fine di ottimizzare i processi di lavorazione, l'organizzazione a supporto e l'efficacia delle difese in giudizio.

2) Spese Informatiche

SPESE INFORMATICHE	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var budget 2024 vs budget 2024 review	Var budget 2025 vs budget 2025 review	Var budget 2026 vs budget 2026 review
8) COSTI DELLA PRODUZIONE - Spese informatiche	85.921.951	89.078.037	91.849.716	85.784.989	88.928.847	92.328.916	- 136.962	- 149.190	479.200
6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	105.793	32.303	45.000	247.479	80.303	50.000	141.686	48.000	5.000
7) PER SERVIZI	41.305.269	42.585.635	43.873.154	40.895.788	42.324.044	44.139.856	- 409.481	- 261.591	266.701
VISURE CAMERALI	890.000	890.000	890.000	890.000	890.000	890.000	-	-	-
MAN HW-MACCHINE D'UFFICIO	789.916	928.247	613.204	520.810	606.656	824.905	- 269.106	- 321.591	211.701
TRASMISSIONI DATI	7.743.586	7.623.589	7.623.589	7.743.586	7.623.589	7.623.589	-	-	-
SERVIZI ICT	31.564.733	32.773.799	34.376.361	31.424.358	32.833.798	34.431.361	- 140.375	60.000	55.000
UTENZE	317.034	370.000	370.000	317.034	370.000	370.000	-	-	-
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	44.510.889	46.460.100	47.931.562	44.641.722	46.524.501	48.139.060	130.833	64.401	207.499
LICENZE E MAN SW	43.215.868	44.852.527	46.484.232	43.397.490	45.066.928	46.691.730	181.622	214.401	207.498
LOCAZIONE HW-MACCHINE D'UFFICIO	1.295.021	1.607.573	1.447.330	1.244.232	1.457.573	1.447.330	- 50.789	- 150.000	0

Rispetto al budget 2024 approvato, il costo dell'informatica si conferma sostanzialmente su medesimi livelli per l'intero triennio. Il valore complessivo per il 2024 è pari a circa 85,8 milioni di euro e riflette le previsioni di spesa contenute nel contratto esecutivo stipulato con Sogei, inclusa la progressiva integrazione tra le banche dati di riferimento.

Il valore delle spese informatiche tiene conto dell'assorbimento di una parte significativa della riduzione di costi del personale conseguente il trasferimento del ramo d'azienda a Sogei S.p.A., il cui effetto si è perfezionato a partire dal 1° gennaio 2024.

Anche ad esito della revisione del budget, i costi dell'informatica, si mantengono in linea con quelli dell'esercizio precedente, confermando la condizione ribadita dalle fonti normative che hanno disciplinato l'operazione di cessione del ramo d'azienda IT a Sogei, per la quale la proprietà di tutte le immobilizzazioni immateriali e materiali connesse alla gestione informatica, non essendo rientrata nell'oggetto del trasferimento, rimane nella disponibilità dell'Ente.

3) Spese della Logistica

LOGISTICA	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var. budget 2024 vs budget 2024 review	Var. budget 2025 vs budget 2025 review	Var. budget 2026 vs budget 2026 review
8) COSTI DELLA PRODUZIONE - Logistica	46.077.397	46.678.657	46.665.157	45.905.751	46.980.639	47.349.628	- 171.646	301.981	684.471
6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	830.301	830.301	870.301	831.301	831.301	871.301	1.000	1.000	1.000
MATERIALI DI CONSUMO E VARIE DI UFFICIO	830.301	830.301	870.301	831.301	831.301	871.301	1.000	1.000	1.000
7) PER SERVIZI	18.398.097	19.159.856	19.159.856	17.902.271	18.659.856	18.659.856	- 495.826	- 500.000	- 500.000
COPERTURE ASSICURATIVE	1.717.597	1.889.356	1.889.356	1.921.771	1.889.356	1.889.356	204.174	-	-
SERVIZI PROF. SPECIALISTICI	61.000	61.000	61.000	61.000	61.000	61.000	-	-	-
MANUTENZIONE	3.365.500	3.365.500	3.365.500	3.065.500	3.065.500	3.065.500	- 300.000	- 300.000	- 300.000
SERVIZI GENERALI	7.384.000	8.474.000	8.474.000	7.184.000	8.274.000	8.274.000	- 200.000	- 200.000	- 200.000
UTENZE	5.870.000	5.370.000	5.370.000	5.670.000	5.370.000	5.370.000	- 200.000	-	-
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	26.849.000	26.688.500	26.635.000	27.172.180	27.489.481	27.818.471	323.180	800.981	1.183.471
IMMOBILI AD USO UFFICIO	26.344.000	26.183.500	26.130.000	26.667.180	26.984.481	27.313.471	323.180	800.981	1.183.471
ALTRE LOCAZIONI	330.000	330.000	330.000	330.000	330.000	330.000	-	-	-
AUTO AZIENDALI	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	-	-	-

L'aggiornamento delle stime riferite agli oneri connessi alla logistica evidenzia una minima variazione netta in diminuzione per l'esercizio 2024 per poi tornare a crescere nel biennio 2025-2026 sebbene per valori non significativi. Nel dettaglio:

- le spese di manutenzione e gestione degli spazi e delle strutture risultano in riduzione di 700 mila euro rispetto al budget approvato 2024 e sono state valorizzate sulla base dei contratti vigenti. Tale riduzione si mantiene anche per il successivo biennio su un valore medio di 500 mila euro per esercizio;
- le spese di locazione degli immobili, comprensive di magazzini e archivi, presentano un aumento delle stime per 2,3 milioni di euro nel triennio, conseguente alle previsioni contenute nella legge 23 febbraio 2024, n. 18 - di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2023, n. 215, recante disposizioni urgenti in materia di termini normativi (cosiddetto "Milleproroghe") - in materia di l'applicabilità dell'aggiornamento relativo alla variazione degli indici ISTAT per i canoni dovuti dalle pubbliche amministrazioni per l'utilizzo in locazione passiva di immobili per finalità

istituzionali, di cui all'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

4) **Spese del Personale**

PERSONALE	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var. budget 2024 vs budget 2024 review	Var. budget 2025 vs budget 2025 review	Var. budget 2026 vs budget 2026 review
8) COSTI DELLA PRODUZIONE - Personale	520.485.913	566.810.594	584.757.158	515.504.264	566.553.988	582.650.090	- 4.981.650	- 256.607	- 2.107.067
6) PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO, MERCI	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	-	-	-
SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO-MATERIALI	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	-	-	-
7) PER SERVIZI	12.162.433	11.171.950	11.171.950	12.106.223	11.657.000	11.482.000	- 56.210	485.050	310.050
SERVIZI PROF. SPECIALISTICI	2.123.210	876.950	876.950	2.100.000	1.300.000	1.100.000	- 23.210	423.050	223.050
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	10.039.223	10.295.000	10.295.000	10.006.223	10.357.000	10.382.000	- 33.000	62.000	87.000
9) PER IL PERSONALE	508.298.480	555.613.644	573.560.208	503.373.041	554.871.988	571.143.090	- 4.925.440	- 741.657	- 2.417.117
a) SALARI E STIPENDI	351.504.603	385.486.947	398.448.277	348.142.706	382.728.751	393.895.754	- 3.361.897	2.758.197	4.552.523
b) ONERI SOCIALI	128.300.530	140.381.530	144.577.314	127.496.476	140.334.980	144.430.288	- 804.054	- 46.550	- 147.026
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.950.000	1.973.000	1.996.460	1.950.000	1.973.000	1.996.460	-	-	-
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	6.900.000	6.969.000	7.038.690	6.961.941	7.147.765	7.457.471	61.941	178.765	418.781
e) ALTRI COSTI	19.643.348	20.803.166	21.499.466	18.821.918	22.687.491	23.363.116	- 821.430	1.884.325	1.863.650

Rispetto al budget approvato, l'aggiornamento delle stime ha portato ad una generale riduzione della spesa nell'intero triennio, quantificata per il 2024 in un valore complessivo di circa 5 milioni di euro. Nel dettaglio:

- per le spese per il personale, sono stati confermati gli impatti economici derivanti dagli interventi strutturali derivanti dall'ingresso di n. 3 contingenti da 500 risorse, per la stabilizzazione dei livelli di organico correlato ai fabbisogni operativi per le attività istituzionali dell'Agenzia, e i relativi costi per i servizi di supporto alla selezione e formazione previsti in maggior misura nel 2024. La variazione in diminuzione delle stime dei costi connessi alla voce retribuzioni per 3,3 milioni di euro è dovuta ad un maggior numero di cessazioni di rapporti di lavoro per pensionamento registrato a fine 2023. Conseguentemente anche la spesa per oneri sociali, oneri da accertamento ed altre voci accessorie registra un decremento di oltre un milione di euro. Malgrado allo stato attuale le procedure di selezione non risultino ancora avviate, l'Ente ha ritenuto di confermare le previsioni di ingresso del primo contingente nel secondo semestre 2024 e i relativi riflessi contabili;
- la riduzione registrata nelle stime degli altri costi è principalmente legata alla proroga della polizza sanitaria fino al 01 luglio 2024. Negli anni 2025 e 2026 il costo della copertura assicurativa in favore dei dipendenti è in aumento di circa 1,9 milioni di euro annui per tener conto dell'incremento dei corrispettivi inseriti a base d'asta nella procedura di affidamento del servizio.

5) Altri costi della produzione

ALTRI COSTI	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var budget 2024 vs budget 2024 review	Var budget 2025 vs budget 2025 review	Var budget 2026 vs budget 2026 review
8) COSTI DELLA PRODUZIONE - Altri costi	67.918.844	61.978.112	60.966.660	69.189.288	58.294.481	47.219.946	1.270.444	- 3.683.631	- 13.746.714
7) PER SERVIZI	8.909.147	6.807.097	6.849.882	8.966.897	7.063.097	7.052.799	57.750	256.000	202.917
ALTRI COSTI PER SERVIZI ESATTORIALI	5.197.000	2.858.000	2.875.000	5.231.000	3.076.000	3.045.000	34.000	218.000	170.000
SPESE PER ALTRI CONTENZIOSI	2.295.000	2.295.000	2.295.000	2.295.000	2.295.000	2.295.000	-	-	-
SERVIZI PROF. SPECIALISTICI	270.215	275.965	299.750	298.965	225.965	244.667	28.750	- 50.000	- 55.083
REVISIONE CONTABILE	468.500	700.000	700.000	468.500	793.000	793.000	-	93.000	93.000
CONSULENZE E INCARICHI DI STUDIO	155.725	155.725	155.725	155.725	155.725	155.725	-	-	-
COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	244.300	244.000	246.000	254.300	254.000	256.000	10.000	10.000	10.000
RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, PUBBLICITÀ E RAPPRESENTANZE	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	-	-	-
SPESE ORGANI SOCIETARI	138.407	138.407	138.407	138.407	138.407	138.407	-	-	-
ALTRE SPESE PER SERVIZI	85.000	85.000	85.000	70.000	70.000	70.000	- 15.000	- 15.000	- 15.000
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	52.454.246	48.715.565	47.731.328	52.454.246	43.715.565	32.731.328	-	- 5.000.000	- 15.000.000
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.250.894	14.629.958	13.643.256	18.250.894	14.629.958	13.643.256	-	- 0	- 0
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.203.352	4.085.607	4.088.073	4.203.352	4.085.607	4.088.073	-	-	-
c) ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) SVALUTAZIONE CREDITI NELL'AC E DELLE DISP. LIQ.	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000	25.000.000	15.000.000	-	- 5.000.000	- 15.000.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.555.450	6.455.450	6.385.450	7.768.144	7.515.819	7.435.819	1.212.694	1.060.369	1.050.369
IMPOSTE INDIRETTE E TASSE	5.562.450	5.462.450	5.392.450	6.775.144	6.522.819	6.442.819	1.212.694	1.060.369	1.050.369
ALTRE SPESE PER ONERI DI GESTIONE	993.000	993.000	993.000	993.000	993.000	993.000	-	-	-

L'aggiornamento delle stime di budget ha portato un minimo incremento per il 2024 e poi una riduzione crescente nel successivo biennio 2025-2026. Nel dettaglio:

- nei costi per servizi, e in particolare per la certificazione volontaria del bilancio dell'ente per il triennio 2025-2027, si è tenuto conto di un possibile incremento dei relativi oneri in relazione all'aggiornamento del valore a base d'asta della procedura acquisitiva in fase di avvio;
- per ciò che concerne la voce delle svalutazioni, nel budget aggiornato 2024 sono stati confermati i 30 milioni di euro previsti sulla base dei criteri definiti e riferibili a rischi su crediti vantati nei confronti degli enti creditori. Per il 2025 ed il 2026 tale importo è stato ridotto rispettivamente a 25 e 15 milioni di euro, in relazione all'andamento complessivo della gestione;
- con riguardo alle Imposte indirette e tasse, l'aggiornamento delle stime ha determinato un aumento di 1,2 milioni di euro, sostanzialmente costante anche nel successivo biennio, per tener conto del calcolo dell'aliquota definitiva del pro-rata di indetraibilità 2023.

6) Altre voci contabili di costo e risultato d'esercizio

ALTRI COSTI	Plan 2024-2026			Plan 2024-2026 review			Variazione in valori assoluti		
	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2024 Review	Budget 2025 Review	Budget 2026 Review	Var budget 2024 vs budget 2024 review	Var budget 2025 vs budget 2025 review	Var budget 2026 vs budget 2026 review
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	994.810.957	982.218.850	981.228.020	969.693.619	964.508.736	964.175.500	- 25.117.337	- 17.710.114	- 17.052.520
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	934.591.462	963.906.980	978.595.807	927.644.973	964.827.882	965.732.862	- 6.946.489	920.902	- 12.862.945
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.865.000	7.625.000	6.345.000	9.015.000	7.775.000	6.465.000	150.000	150.000	120.000
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	14.770.000	11.890.000	9.200.000	13.470.000	10.740.000	8.210.000	- 1.300.000	- 1.150.000	- 990.000
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	5.905.000	4.265.000	2.855.000	4.455.000	2.965.000	1.745.000	- 1.450.000	- 1.300.000	- 1.110.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	69.084.495	25.936.870	8.977.213	51.063.646	7.455.854	4.907.638	- 18.020.848	- 18.481.016	- 4.069.575
20) IMPOSTE SUL REDDITO, CORRENTI, DIFFERITE E ANT	24.425.615	12.896.044	8.664.587	18.936.775	6.352.717	4.463.749	- 5.488.839	- 6.543.327	- 4.200.838
21) UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	44.658.880	13.040.825	312.625	32.126.871	1.103.137	443.889	- 12.532.009	- 11.937.689	- 131.264

Il margine tra oneri e proventi finanziari è stato ricalcolato sulla base della curva attualizzata dei tassi di interesse considerata anche per le successive annualità, e risulta sostanzialmente stabile.

Il calcolo delle imposte, pro-forma basato sull'applicazione del tax rate determina un valore stimato da verificare a consuntivo di circa 18,9 milioni di euro, con una diminuzione di circa 5,5 milioni rispetto al budget approvato per effetto della riduzione dello stanziamento. La tendenza viene mantenuta anche nel biennio successivo.

Nella revisione del budget trovano comunque 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.

Il risultato aggiornato per l'esercizio 2024 viene stimato in positivo per oltre 32,1 milioni di euro.

Rispetto norme di contenimento della spesa pubblica

Sulla base di quanto rappresentato nella relazione illustrativa – in un quadro di tendenziale contenimento della spesa e con riferimento alle voci di spesa contemplate da specifiche norme di spending review – le previsioni sono state formulate nel rispetto di quanto previsto all'art. 1, comma 6-bis. Del D.L. n. 193/2016 e delle indicazioni fornite dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato, in particolare da ultimo dalle circolari n. 15 del 07 aprile 2023 e n. 29 del 3 novembre 2023 per la formazione del bilancio di previsione di Enti ed organismi pubblici.

Per quanto riguarda il perimetro di applicazione, si è tenuto conto delle stesse misure adottate in precedenza per il Gruppo Equitalia, cui il nuovo Ente in continuità operativa è subentrato a titolo universale.

I risparmi conseguiti saranno versati in presenza di effettivo utile d'esercizio e fino a concorrenza degli importi previsti inclusivi della maggiorazione del 10% introdotta con il comma 594 della Legge 160 del 27 dicembre 2019. Inoltre:

- la stima per le spese relative agli organi tiene conto delle previsioni normative di contenimento del D.L. n. 193/2016, a partire dal 1° luglio 2017;
- per le consulenze e gli incarichi di studio, la previsione è stata valorizzata comunque in misura coerente con il vincolo annuale di spesa fissato dall'art. 1, comma 5, del D.L. n. 101/2013 convertito in Legge 125/2013.

Budget economico pluriennale

Per ciò che concerne il Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale disponibili alla data.

Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica, con le precisazioni in seguito riportate, e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

La previsione per il triennio 2024-2026, stanti le misure introdotte dalla Legge n.

234/2021 e successive, permette di ipotizzare risultati positivi per circa 1,1 milioni di euro nel 2025 e 0,4 milioni di euro nel 2026, entrambi i risultati consentirebbero un versamento parziale dei risparmi di spesa conseguiti.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In merito al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è redatto ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n. 91/2011 e in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18/09/2012.

Il Piano riflette le principali linee individuate nell'Atto di indirizzo del Ministro dell'Economia e delle Finanze per il triennio 2024-2026 per la pianificazione delle attività dell'Agenzia, facendo in particolare riferimento agli obiettivi di:

- 1) sviluppo di iniziative volte a garantire il miglioramento del rapporto con il contribuente;
- 2) favorire gli obiettivi di gettito dello Stato e degli enti impositori attraverso la riscossione di ruoli;
- 3) incremento dei livelli di efficienza e contenimento dei costi;
- 4) Migliorare le performance del contenzioso esattoriale.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è coerente con le previsioni della convenzione ex articolo 59, D.Lgs. 300/1999 tra il Ministero dell'economia e delle finanze e l'Agenzia delle Entrate per il triennio 2024-2026, attualmente in fase di stipula.

Spese per missioni e programmi

L'Ente ha redatto il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi ai sensi dell'art. 13, D. Lgs. n. 91/2011 e dell'art. 9, comma 3, e del D.M. del 27/03/2013.

L'attività di spesa è stata aggregata per missioni e programmi e accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

CONCLUSIONI

Il Collegio, nell'ambito delle proprie attività di verifica, ha riscontrato che:

- Il documento di revisione del budget economico 2024 è stato redatto in conformità alle fonti normative e regolamentari vigenti;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui;
- il budget è stato redatto nel rispetto dei principi contabili previsti in materia;
- si è tenuto conto delle norme di contenimento della spesa pubblica.

Le iniziative di revisione della spesa di funzionamento hanno portato, come effetto netto, ad assorbire oltre il 50% della riduzione di stanziamento prevista per il 2024 attraverso una diminuzione delle stime dei costi del personale, del contenzioso esattoriale e della componente imposte dell'esercizio. Per il successivo biennio 2025-2026, l'andamento tendenziale dei tali costi risulta crescente per tener conto degli effetti connessi alle iniziative avviate in materia di turnover del personale e le riduzioni di stanziamento sono assorbite quasi integralmente dalla riduzione degli accantonamenti per poste valutative.

Il risultato netto dell'esercizio per ciascuna delle annualità 2024-2026 risulta positivo. Allo stato, la previsione per il 2024 di 32,1 milioni di euro, consente l'integrale versamento dei risparmi ottenuti 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.

Con riferimento alla vigilanza sull'equilibrio di bilancio sopra evidenziato, si specifica quanto segue:

- a. il risultato stimato per il 2024, e per i successivi anni 2025 e 2026, emerge da una previsione di budget elaborata in revisione tenendo conto delle norme vigenti alla data di delibera;
- b. il budget è, inoltre, redatto in coerenza con le indicazioni del più recente atto di indirizzo del Ministro dell'Economia e delle finanze ed è coerente con le previsioni contenute nella Convenzione di cui all'art. 59 del D.lgs. 300/1999, per il triennio 2024-2026 in fase di stipula.

In conclusione, per quanto sopra esposto, le previsioni analizzate possiedono, a giudizio del Collegio, le caratteristiche richieste ai fini della verifica della congruità potendo rappresentare la tenuta dell'equilibrio economico annuale.

Il Collegio, pertanto, esprime il proprio nulla osta alla trasmissione della documentazione esaminata all'Agenzia delle entrate per i successivi adempimenti e la conclusione dell'iter di approvazione.

Roma, 18 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Pres. Massimo Lasalvia

f.to Dott. ssa Valentina Papa

f.to Dott. Giampiero Riccardi