RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
ALLA REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO ANNO 2022
DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia dell'entrate, per gli adempimenti di cui all'articolo 4 del Decreto ministeriale 27 marzo 2013, esamina la revisione del budget economico dell'anno 2022, trasmesso con nota n. 263130 in data 5 luglio 2022, per redigere il parere di competenza.

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:

a) il budget economico pluriennale;
b) la relazione illustrativa;
c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'articolo 9, comma 3, del citato DM del 2013;
d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
e) il budget riclassificato.

Relativamente al Budget 2022, cui è riferita la predetta revisione, il Collegio aveva reso la relazione approvata nell'ambito della seduta del 9 dicembre 2021. Il budget 2022 è stato deliberato dal Comitato di gestione in data 28 dicembre 2021 - registro deliberazioni n. 71- e ha concluso l'iter approvativo con la nota prot. n. 5476 del 29 aprile 2022 dell'Ufficio Legislativo-Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio, avendo svolto le opportune attività di verifica, rende la presente relazione sulla base dell'analisi della summenzionata documentazione.

La revisione del budget economico 2022 è stata redatta:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;

- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nel piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

La Revisione del budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno 2022, è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	REVISIONE 2022	BUDGET 2022	DIFFERENZA
Conto economico			
Valore della Produzione	3.155.021.026	3.154.936.408	84.618
Costi della produzione	2.792.152.052	2.705.170.796	86.981.256
Diff.za tra valore e costi della produzione	**362.868.974**	**449.765.612**	**- 86.896.638**
Proventi e Oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte	**362.868.974**	**449.765.612**	**- 86.896.638**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	102.950.011	96.505.981	6.444.030
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	**259.918.963**	**353.259.631**	**- 93.340.668**

Il **Valore della Produzione** revisionato è di euro 3.155.021.026 ed è così composto:

Valore della produzione	REVISIONE 2022	BUDGET 2022	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	3.142.972.859	3.142.579.408	393.451
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	12.048.167	12.357.000	- 308.833
Totale	**3.155.021.026**	**3.154.936.408**	**84.618**

Le variazioni proposte per i ricavi dell'attività istituzionale per **euro 393.451**, riguardano le seguenti voci:

- **"contributo ordinario dello Stato"** che viene incrementato per l'importo di **euro 100.660**, destinato al personale della Croce Rossa Italiana trasferito all'Agenzia delle Entrate dal capitolo 3890 bilancio del MEF;
- **"corrispettivi da contratto di servizio"** che viene **incrementato di euro 292.791** rispetto alle previsioni iniziali per l'aggiornamento dei proventi da Convenzioni per le attività espletate dall'Agenzia ai sensi degli articoli 64 e 70, comma I, lettera b) del D. Lgs. n. 300/1999.

La voce "altri ricavi", che comprende il recupero di costi di gestione sostenuti, da condividere con soggetti terzi, co-utilizzatori di spazi immobiliari nella disponibilità dell'Agenzia delle Entrate, subisce un **decremento di euro 308.833** a seguito dell'aggiornamento della stima sulla base della disponibilità dei dati di consuntivo 2021.

I Costi della produzione ammontano ad euro 2.792.152.052 e riguardano:

Costi della produzione	**REVISIONE 2022**	**BUDGET 2022**	**DIFFERENZA**
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.439.663	7.488.821	950.842
Costi per servizi	817.821.042	811.202.572	6.618.470
Costi per godimento di beni di terzi	182.751.290	232.519.706	- 49.768.416
Spese per il personale	1.575.211.426	1.476.883.692	98.327.734
Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	147.113.497	116.703.441	30.410.056
Oneri diversi di gestione	60.815.134	60.372.564	442.570
Totale	**2.792.152.052**	**2.705.170.796**	**86.981.256**

Tra i **costi della produzione** si segnala quanto segue:

- un **incremento di 950.842 euro** della voce **Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** dovuto principalmente all'aumento del conto "Materiale di

consumo, stampati e modelli" connesso alla stima dell'incremento prezzi richiesto dai fornitori del gruppo merceologico carta;

- un **incremento di 6.618.470** dei **Costi per servizi** dovuto principalmente:
  - all'incremento di circa 900 mila euro del conto "Spese servizio Postel" (imputabile sia all'aggiornamento della stima del numero di comunicazioni inviate sia alla stima dell'incremento prezzi richiesto dai fornitori del servizio di stampa) e all'aumento di 9 milioni di euro del conto "Energia elettrica, riscaldamento, acqua e gas" (per i costi unitari dell'energia elettrica e del gas a seguito dei noti eventi internazionali);
  - alla riduzione circa 2,3 milioni di euro del conto "Servizi da terzi" (a causa, in particolare, del rinvio al 2023 delle spese per l'acquisizione del Documento di analisi della vulnerabilità sismica da parte di alcune Direzioni Regionali);
  - alla riduzione di circa 1,9 milioni di euro del conto "Spese postali e notifica atti" (connesso al progressivo utilizzo della posta elettronica certificata quale strumento di notifica al contribuente). ! ;
  - all'incremento di circa 2 milioni di euro del conto "Servizi per il personale" connesso all'aggiornamento della stima relativa al rimborso spese per il personale comandato;
  - al decremento della voce "manutenzione ordinaria fabbricati e impianti fissi" per 1,2 milioni di euro, a seguito dell'aggiornamento della relativa stima;
  - al lieve decremento del conto "Mensa e buoni pasto", la cui stima è stata rideterminata a seguito del maggior ricorso al lavoro agile rispetto alle previsioni effettuate in sede di budget, soprattutto nel primo quadrimestre 2022 e sulla base della sottoscrizione dei nuovi accordi individuali per lo svolgimento dell'attività lavorativa in modalità agile;
- un **decremento di circa 50 milioni** di euro della voce **Costi per il godimento di beni di terzi** dovuto una riduzione del conto "Oneri locativi" a seguito

dell'accantonamento al fondo rischi effettuato a fine 2021 per coprire futuri costi per indennità di ripristino su immobili di terzi che verranno rilasciati;

- **un incremento di circa 98,4 milioni** di euro **delle Spese per il personale** dovuto principalmente all'incremento di circa 75,8 milioni di euro del conto "Stipendi" e all'incremento di circa 22,6 milioni di euro del conto "Oneri sociali su competenze fisse e accessorie". Tale incremento è dovuto alla sottoscrizione del CCNL FC per il triennio 2019-2021 che ha comportato, oltre all'adeguamento degli importi stipendiali (già previsti in fase di budget) anche l'erogazione degli arretrati per il triennio oggetto di contrattazione e alla procedura selettiva di sviluppo economico anno 2021 per 12.421 passaggi il cui completamento è previsto nel 2022 con l'approvazione della graduatoria;
- un **incremento di circa 30 milioni** di euro della voce **Altri accantonamenti** dovuti ad un aggiornamento della stima del conto Accantonamenti premi e incentivi al fine di comprendere anche le risorse di cui all'articolo 16-*ter*, comma 2, del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, che affluiranno al Fondo risorse decentrate per l'anno 2022;
- un **incremento di 442.570** euro della voce **Oneri diversi di gestione** dovuto principalmente all'incremento di circa 310.000 euro del conto "Imposte, tasse e tributi" dovuto all'aggiornamento della relativa stima. Detta voce presenta anche una riduzione di 2,5 milioni di euro del conto "Spese per liti" ed un pressocchè contestuale incremento del conto "Altri costi generali", ciò per una migliore allocazione della spesa.

Differenza valore e costi, proventi ed oneri finanziari e straordinari, risultato prima delle imposte, avanzo economico della gestione

La differenza tra il valore ed i costi della produzione del budget rivisto 2022 è pari ad euro 362.868.974. Da tale valore emerge un risultato prima delle imposte di euro 362.868.974 che, al netto delle imposte pari ad euro 102.950.011, comporta un avanzo economico dell'esercizio di euro 259.918.963, con un decremento di 93.340.668 rispetto all'avanzo risultante nel Budget iniziale.

INVESTIMENTI

La voce relativa alle **spese per investimenti**, esposta al di sotto dell'avanzo economico dell'esercizio, in coerenza con le variazioni in corso di approvazione relative al Piano Pluriennale degli Investimenti, registra un decremento di **euro 743.013,** relativo alle spese di competenza delle Direzioni Regionali dell'Agenzia. Inoltre, non viene più valorizzata la voce relativa alla rialimentazione dei risconti per investimenti in quanto, a seguito dell'approvazione del Bilancio di esercizio 2021, le attuali risorse appostate nella specifica voce dei Risconti passivi garantiscono l'effettiva e totale copertura di tale tipologia di spesa per il triennio 2022-2024.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In relazione alle misure di contenimento della spesa pubblica, all'Agenzia delle Entrate si applica quanto disposto dall'articolo 1, comma 590, della Legge n. 160/2019, ovvero cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla citata legge. In particolare, secondo il successivo comma 591, per le agenzie fiscali di cui al decreto legislativo n. 300/1999 non si applicano i limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi ivi indicati e resta fermo l'obbligo di versamento previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies del decreto legge n. 78/2010, come incrementato ai sensi del comma 594 della stessa Legge n. 160/2019.

In applicazione a quanto sopra, si precisa che in data 23 maggio 2022 è stato disposto il versamento all'entrata del Bilancio dello Stato per un importo pari a € 18.073.934,12 (corrispondente al versamento per l'anno 2021) e che, per l'esercizio 2022, nei costi di produzione è compreso l'accantonamento per l'esercizio corrente del medesimo importo da riversare all'entrata del Bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2023.

Budget Economico Pluriennale, Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e Spese per missioni e programmi

In relazione a questi documenti, il Collegio evidenzia che sono stati aggiornati i relativi prospetti per tener conto delle variazioni intervenute e rinvia agli allegati a), c) e d).

CONCLUSIONI

lo

Il Collegio ritiene che:

- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Agenzia delle entrate i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Agenzia delle entrate intende svolgere;
- la revisione del budget 2022 è stata redatta nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole in ordine ai contenuti della documentazione del budget rivisto 2022 dell'Agenzia, ai fini dell'approvazione della Revisione del budget economico dell'anno 2022.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli	(Presidente)	Maria Teresa Mazzitelli
Dott. Marco Antonini	(Componente)	
Dott. Giovanni Battista Lo Prejato	(Componente)	