



Budget economico 2023

Allegato d)

Piano degli indicatori e dei risultati attesi

(predisposto ai sensi dell'articolo 2, comma 4, lett. d) del D.M. 27 marzo 2013)

Premessa

L'esercizio 2023 presumibilmente continuerà ad essere influenzato dalla crisi Russia-Ucraina e dalle conseguenti tensioni internazionali.

Le limitazioni agli scambi commerciali (sia in termini di esportazioni che di importazioni) imporranno, come già avvenuto per il 2022, una nuova vigilanza nazionale sul sistema energetico e doganale idonea a garantire la corretta applicazione delle misure restrittive sull'import/export emanate dall'Unione Europea.

L'azione dell'Agenzia, quindi, dovrà tenere conto delle implicazioni che comporta un siffatto scenario, in continua ed imprevedibile evoluzione, continuando ad assicurare efficacemente le attività istituzionali di regolazione, presidio e controllo della legalità e della sicurezza del commercio internazionale.

L'ADM continuerà a essere in prima linea nella lotta all'evasione e all'elusione fiscale, a perseguire la semplificazione degli adempimenti, il miglioramento dei servizi offerti ai contribuenti-utenti e l'incremento del livello di adempimento spontaneo degli obblighi tributari, la tutela della salute e della sicurezza dei consumatori.

Premesso quanto sopra, considerate le risorse finanziarie disponibili, l'azione dell'Agenzia sarà prioritariamente finalizzata a conseguire specifici obiettivi strategici secondo le seguenti linee direttrici:

ASI 1 - Competitività e sostegno alla crescita;

ASI 2 - Fiscalità;

ASI 3 - Legalità;

ASI 4 - Risorse.

Gli indicatori riportati nelle tabelle seguenti si configurano quali parametri rappresentativi delle principali linee di attività di rilievo strategico dell'Agenzia.

Area Servizi - competitività e sostegno alla crescita

La centralità del rapporto con il contribuente e la qualità dei servizi erogati, anche mediante la semplificazione amministrativa e la diffusione dei servizi telematici, costituiscono una priorità verso la quale l’Agenzia ha investito risorse crescenti.

La strategia di modernizzazione già avviata negli anni precedenti, basata su procedure efficaci e semplificate nonché caratterizzate da un elevato livello di automazione, si pone l’obiettivo di contribuire alla competitività economica del Paese e dell’Unione Europea, apportando un reale valore aggiunto agli operatori e, in particolare, alle piccole e medie imprese che costituiscono le principali componenti del tessuto economico nazionale.

Nell’ottica di fornire prestazioni di qualità ai cittadini ed ai portatori d’interesse ADM intende accelerare ulteriormente il processo di semplificazione e di riduzione dell’onerosità degli adempimenti mediante: il potenziamento del sistema informatico doganale, del dialogo telematico con gli operatori e dell’interoperabilità con le altre amministrazioni; l’ulteriore sviluppo della digitalizzazione dei processi doganali e di quelli relativi alle accise; il miglioramento della gestione dei comparti relativi al gioco ed ai tabacchi lavorati; l’ottimizzazione dei procedimenti amministrativi.

Gli indicatori proposti evidenziano l’impegno dell’Agenzia nel garantire l’efficienza della rete telematica, la promozione del dialogo telematico con gli operatori, la riduzione dei tempi d’attesa nonché l’ottimizzazione dell’azione amministrativa con l’applicazione del principio *once only* con conseguenti effetti positivi sugli introiti.

Area Controlli – fiscalità e legalità

La strategia di azione di ADM è volta a migliorare l’efficacia dei livelli di vigilanza e controllo sul territorio nazionale, ad aumentare la qualità dell’accertamento delle operazioni nei settori dogane, accise - energie e alcoli, accise - tabacchi e giochi , ad assicurare la pretesa tributaria nei settori di competenza attraverso mirate politiche di presidio del territorio, nonché di una consolidata strategia di azione nel campo extratributario, soprattutto a tutela della salute pubblica e del Made in Italy.

Gli indicatori proposti, quindi, evidenziano il volume delle attività, in termini di qualità ed efficacia dei controlli con *focus* specifici sui diversi settori di competenza dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

Area governance interna

L'ottimizzazione della funzione organizzativa e la valorizzazione delle risorse umane, mediante la formazione e l'aggiornamento delle competenze professionali, svolgono una funzione di supporto alla missione istituzionale e sono strumentali per l'erogazione di servizi di qualità e per l'attuazione di un efficace dispositivo di controllo.

Gli indicatori di performance sono rappresentativi del perseguimento di maggiore professionalizzazione delle risorse, attraverso percorsi di formazione mirati sia per il personale in servizio sia per quello di più recente ingresso.

In tale ottica, le risorse finanziarie impegnate in quest'area sono funzionali ai processi di *core business* dell'Agenzia.

MISSIONE: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA
PROGRAMMA DI SPESA: ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE E GESTIONE DEI BENI IMMOBILIARI DELLO STATO – (DPCM 18 settembre 2012, articolo 4, lettera a)

	INDICATORI	TARGET 2023 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2024 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2025 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	CONSUNTIVO 2022 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera h)	Risorse finanziarie utilizzate per la realizzazione dell'obiettivo 1 e 2 ¹	562,0 €/mln	548,6 €/mln	525,7 €/mln	556,8 €/mln
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 3, c. 3 lettera e)	Introiti erariali ²	58.792 €/mln	59.979 €/mln	60.730 €/mln	56.700 €/mln ³
OBIETTIVO 1: Semplificare e facilitare gli adempimenti tributari nell'ottica dell'estensione della <i>compliance</i> (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 , lettera b)					
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Percentuale di navi che utilizzano lo Smart Terminal rispetto a quelle che utilizzano lo sdoganamento tradizionale	14%	15%	16%	15,2%
	Nuovi progetti di transizione al digitale completati	4	6	10	3
	Numero di dichiarazioni telematiche pervenute dagli operatori accise	6,6 (milioni)	6,7 (milioni)	6,8 (milioni)	Trattasi di nuovo indicatore

¹ Le risorse sono state calcolate ripartendo il budget complessivo per l'anno di riferimento sulla base delle ore stimate per la realizzazione delle attività ricomprese nell'obiettivo.

² Fonte: MEF – Legge n. 197 del 29 dicembre 2022 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025", relazione illustrativa, al netto dell'IVA all'importazione.

³ Fonte: Banche dati ADM, al netto dell'IVA all'importazione

	Servizi di pagamento disponibili su Opera che utilizza PagoPA	32	45	60	24
OBIETTIVO 2 - Migliorare la qualità dei servizi offerti ai contribuenti/utenti (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 , lettera b)					
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Percentuale dei quesiti in materia tributaria (Dogane e Accise - Energie ed alcoli) pervenuti tramite servizio di URP telematico risolti entro 6 giorni lavorativi a fronte dei 15 a disposizione per questa attività di servizio all'utenza	72%	74%	76%	81,3%
	Riduzione delle tempistiche di rilascio delle Informazioni Tariffarie Vincolanti (ITV) rispetto ai termini di legge (quantità di autorizzazioni rilasciate a 100 gg - prima dei 120 gg previsti - sul totale delle informazioni rilasciate)	30%	30%	30%	34%
	Percentuale di verifiche sui prodotti del tabacco per i quali autorizzare la commercializzazione effettuate entro 35 giorni rispetto ai 45 previsti	76%	77%	79%	76,8%
	Percentuale delle dichiarazioni sdoganate entro 5 minuti nei principali porti ed aeroporti italiani (import, export e transito)	95%	95%	96%	97,6%

Descrizione indicatori

Obiettivo 1:

- **Introiti erariali**

L'indicatore si riferisce agli introiti derivanti dalla complessiva azione dell'Agenzia a seguito di attività di controllo, accertamento e verifica relative alla circolazione delle merci e alla fiscalità interna connessa agli scambi internazionali nonché di verifica e controllo su scambi, produzione e consumo dei prodotti e delle risorse naturali soggetti ad accisa e nel settore dei giochi e dei tabacchi.

- **Percentuale di navi che utilizzano lo Smart Terminal rispetto a quelle che utilizzano lo sdoganamento tradizionale**

È un indicatore volto a misurare la diffusione della procedura Smart Terminal, con la quale si conseguono significative riduzioni dei tempi di sdoganamento delle merci.

- **Nuovi progetti di transizione al digitale completati**

L'indicatore misura il grado di completamento dei progetti di digitalizzazione di ADM.

- **Numero di dichiarazioni telematiche pervenute dagli operatori accise**

L'indicatore misura l'evoluzione dell'Agenzia nel processo di digitalizzazione delle procedure relative alla presentazione di istanze nel settore accise.

- **Servizi di pagamento disponibili su OPERA che utilizza PagoPA**

L'indicatore misura l'evoluzione dell'Agenzia nel processo di digitalizzazione dei pagamenti. PagoPa contribuisce all'indicatore europeo "*Digital Economy and Society Index (DESI)*". Tale indicatore rappresenta il numero di servizi di pagamento resi tramite pagoPa.

- **Percentuale dei quesiti in materia tributaria pervenuti tramite servizio di URP telematico risolti entro 6 giorni lavorativi a fronte dei 15 a disposizione per questa attività di servizio all'utenza**

L'indicatore misura la capacità dell'Agenzia di rispondere alla quasi totalità delle istanze dell'utenza in materia tributaria entro un termine inferiore a quello previsto (15 giorni).

- **Riduzione delle tempistiche di rilascio delle informazioni tariffarie vincolanti (ITV), rispetto ai termini di legge**

L'indicatore misura la rapidità di risposta dell'Agenzia in ordine alle richieste, da parte degli operatori economici, di decisione ITV, istituto del Codice Doganale Unionale.

- **Percentuale di verifiche sui prodotti del tabacco lavorato per i quali autorizzare la commercializzazione effettuate entro 35 giorni rispetto ai 45 previsti**

L'indicatore misura la riduzione dei tempi di rilascio rispetto al termine fissato.

- **Percentuale delle dichiarazioni sdoganate entro 5 minuti nei principali porti ed aeroporti italiani (import, export e transito)**

È un indicatore volto a misurare le prestazioni dell'Agenzia al fine di favorire la compliance degli utenti, favorendo la semplificazione delle operazioni di sdoganamento.

MISSIONE: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

PROGRAMMA DI SPESA: ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE E GESTIONE DEI BENI IMMOBILIARI DELLO STATO – (DPCM 18 settembre 2012, articolo 4, lettera a)

	INDICATORI	TARGET 2023 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2024 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2025 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	CONSUNTIVO 2022 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera h)	Risorse finanziarie utilizzate per la realizzazione degli obiettivi 3 , 4, 5 e 6 ⁴	508,7 €/mln	496,6 €/mln	475,8 €/mln	504,0 €/mln
OBIETTIVO 3: Prevenire gli inadempimenti tributari (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera b)					
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Numero dei controlli PCA (Post Clearance Audit)	150	180	200	173
	Indice di presidio del territorio nel settore della commercializzazione e distribuzione del carburante	70%	75%	80%	Trattasi di nuovo indicatore
	Controlli sulla regolarità dei versamenti dei canoni concessori previsti in convenzione, effettuati dai concessionari, entro 25 gg dal versamento (settore giochi)	98%	98%	98%	100%
	Numero di controlli effettuati sui depositi fiscali o commerciali nel settore tabacchi, PLI e PAT	190	195	200	Trattasi di nuovo indicatore

⁴ Le risorse sono state calcolate ripartendo il budget complessivo per l'anno di riferimento sulla base delle ore stimate per la realizzazione delle attività ricomprese nell'obiettivo.

OBIETTIVO 4: Migliorare l'efficacia e l'efficienza dei controlli per contrastare l'evasione tributaria (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera b)

(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Tasso di positività delle verifiche in materia di accise energie ed alcoli	76%	77%	78%	88,1%
	Tasso di positività delle verifiche IVA (Intra e Plafond)	66%	68%	70%	72,8%
	Tasso di positività dei controlli all'importazione sulle dichiarazioni di modico valore nel settore e-commerce	7%	8%	9%	Trattasi di nuovo indicatore
	Accertamenti confermati in giudizio	67%	68%	69%	89,9%

OBIETTIVO 5: Proteggere cittadini, imprese e tutelare il territorio negli ambiti di competenza (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera b)

(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Tasso di positività sui controlli mirati alla sicurezza dei prodotti	46%	47%	48%	60%
	Tasso di positività dei controlli mirati a contrastare il fenomeno della contraffazione	28%	27%	26%	35,2%
	Indice di presidio sul divieto di vendita dei tabacchi ai minori tramite distributori automatici	20%	22%	25%	23,5%

OBIETTIVO 6: Elevare la qualità dell'offerta dei giochi pubblici, proteggendo i soggetti vulnerabili e combattendo il gioco illegale (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera b)

(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Indice di presidio sale scommesse, Bingo e VLT	30%	32%	33%	35,3%
	Numero di verifiche delle piattaforme di gioco on line, dei sistemi di gioco VLT, Bingo e scommesse e numero dei controlli sui criteri e sui processi eseguiti dagli Organismi di certificazione dei sistemi di gioco VLT e delle AWP	16	18	18	16
	Numero di siti web con offerta di gioco illegale inibiti nell'anno.	210	210	210	261

Descrizione indicatori:

Obiettivo 3:

- **Numero dei controlli PCA (Post Clearance Audit)**

È un indicatore volto ad evidenziare una diversa strategia dei controlli doganali orientata non più sull'esame della singola transazione ma, in particolare, alla selezione dell'operatore da sottoporre a controllo al fine di accertare il corretto svolgimento delle attività doganali (complessivamente) rilevando le capacità aziendali di rispettare e conformarsi agli obblighi di natura tributaria ed extra tributaria.

- **Indice di presidio del territorio nel settore della commercializzazione e distribuzione del carburante**

L'indicatore, mirato a valutare il tasso di effettuazione delle attività di verifica con accesso aventi carattere di ordinarietà, rappresenta la capacità di controllo da parte dell'Agenzia del settore dei prodotti energetici.

- **Controlli sulla regolarità dei versamenti dei canoni concessori previsti in convenzione, effettuati dai concessionari, entro 25 gg dal versamento (settore giochi)**

È un indicatore di tempestività dell'azione amministrativa con riguardo alla verifica di regolarità dei versamenti effettuati dai concessionari.

- **Numero di controlli effettuati sui depositi fiscali o commerciali nel settore tabacchi, PLI e PAT**

L'indicatore valorizza l'attività di controllo svolta dall'Agenzia sui depositi fiscali o commerciali nel settore dei tabacchi, prodotti liquidi da inalazione (PLI) e prodotti accessori del tabacco (PAT).

Obiettivo 4:

- **Tasso di positività delle verifiche in materia di accise energie ed alcoli**

L'indicatore consente di valutare l'efficacia della preventiva attività di analisi del rischio effettuata ai fini della selezione dei soggetti da sottoporre a controllo nel settore accise energie e alcoli.

- **Tasso di positività delle verifiche IVA (Intra e Plafond)**

L'indicatore misura l'efficacia dei controlli indirizzati a contrastare il fenomeno evasioni nel settore dell'IVA Intracomunitaria sulla base di una mirata analisi dei rischi.

- **Tasso di positività dei controlli all'importazione sulle dichiarazioni di modico valore nel settore e-commerce**

L'indicatore misura l'efficacia dei controlli all'importazione sulle dichiarazioni di modico valore nel settore *e-commerce*.

- **Accertamenti confermati in giudizio**

Indice Sintetico composto da: a) indice numerico, ovvero numero di vittorie in giudizio, totali e parziali, divenute definitive rispetto al numero delle liti decise in via definitiva nell'anno - peso 40%; b) indice per valore, ovvero valori monetari definitivamente riconosciuti all'erario nell'anno rispetto ai valori in contestazione - peso 60%.

Obiettivo 5:

- **Tasso di positività sui controlli mirati alla sicurezza dei prodotti.**

L'indicatore misura l'efficacia dei controlli sulla sicurezza dei prodotti, che sono riferiti al controllo di conformità alle norme tecniche: ove si tenda a verificare che le merci siano conformi alle norme internazionali, comunitarie o nazionali eventualmente previste dalla legislazione e dalla regolamentazione ad esse relative, nonché al controllo di qualità: ove ci si riferisca ad ogni altra tipologia di controllo tendente ad accertare che le merci corrispondano ai requisiti minimi di qualità e sicurezza previsti dalla legislazione e dalla regolamentazione ad esse relative.

- **Tasso di positività dei controlli mirati a contrastare il fenomeno della contraffazione**

L'indicatore misura l'efficacia dei controlli indirizzati a contrastare il fenomeno della contraffazione sulla base di una mirata analisi dei rischi.

- **Indice di presidio sul divieto di vendita dei tabacchi ai minori tramite distributori automatici**

L'indicatore misura la quantità di distributori automatici controllati ai fini del rispetto del divieto di vendita ai minori, in rapporto alla platea di riferimento.

Obiettivo 6:

- **Indice di presidio sale scommesse, Bingo e VLT**

L'indicatore misura il numero di esercizi (sale scommesse, Bingo e VLT) controllati dall'Agenzia in rapporto alla platea di riferimento.

- **Numero di verifiche delle piattaforme di gioco on line, dei sistemi di gioco VLT, Bingo e scommesse e numero dei controlli sui criteri e sui processi eseguiti dagli Organismi di certificazione dei sistemi di gioco VLT**

È un indicatore volto a mantenere il presidio in merito alla conformità tecnico operativa delle piattaforme di gioco on line, dei sistemi di gioco VLT, Bingo e scommesse.

- **Numero di siti web con offerta di gioco illegale inibiti nell'anno.**

L'indicatore rappresenta l'azione di presidio dell'Agenzia nel settore dei giochi telematici, atta a scongiurare il proliferare di siti con offerta di gioco illegale.

MISSIONE: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA
PROGRAMMA DI SPESA: ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE E GESTIONE DEI BENI IMMOBILIARI DELLO STATO – (DPCM 18 settembre 2012, articolo 4, lettera a)

	INDICATORI	TARGET 2023 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2024 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2025 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	CONSUNTIVO 2022 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera h)	Risorse finanziarie utilizzate per la realizzazione dell'obiettivo 7 ⁵	71,3 €/mln	69,6 €/mln	66,6 €/mln	70,6 €/mln
OBIETTIVO 7: Ottimizzare e valorizzare le risorse a disposizione (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4, lettera b)					
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Ore medie pro capite di formazione (al netto della formazione per i neoassunti)	10	11	12	19
	Percentuale di ore di formazione sul core business ADM rispetto al totale delle ore erogate	50%	53%	55%	67%
	Incremento percentuale di dipendenti formati e/o aggiornati sugli adempimenti da GDPR e sulle politiche del Titolare relative alla corretta protezione dei dati personali rispetto al consuntivo del precedente anno	90%	50%	20%	Trattasi di nuovo indicatore

⁵ Le risorse sono state calcolate ripartendo il budget complessivo per l'anno di riferimento sulla base delle ore stimate per la realizzazione delle attività ricomprese nell'obiettivo.

	Percentuale degli immobili in uso ad ADM riqualificati attraverso installazione di impianti ed apparecchi per l'efficientamento energetico e per il miglioramento del comfort termico, rispetto al totale degli immobili in uso	10%	15%	20%	Trattasi di nuovo indicatore
--	---	-----	-----	-----	------------------------------

Descrizione indicatori

Obiettivo 7:

- **Ore di formazione media pro-capite (al netto della formazione per i neoassunti)**

È un indicatore volto a misurare l'impegno dell'Agenzia nell'aumentare le capacità professionali delle risorse umane.

- **Percentuale di ore di formazione sul *core business* ADM rispetto al totale delle ore erogate**

L'indicatore rileva la capacità dell'Agenzia di specializzare, nelle materie di core business (dogane, accise, giochi, tabacchi e antifrode), un numero crescente di dirigenti e funzionari chiave di ADM.

- **Percentuale di dipendenti formati e/o aggiornati sugli adempimenti da GDPR e sulle politiche del Titolare relative alla corretta protezione dei dati personali**

L'indicatore misura la capacità dell'Agenzia di formare, in materia di privacy, un numero crescente di dipendenti.

- **Percentuale degli immobili in uso ad ADM riqualificati attraverso installazione di impianti ed apparecchi per l'efficientamento energetico e per il miglioramento del comfort termico, rispetto al totale degli immobili in uso.**

È un indicatore volto a misurare l'impegno dell'Agenzia nella riqualificazione energetica degli immobili in uso.