



AGENZIA

**ADM**

L'AGENZIA DELLE ACCISE, DOGANE E MONOPOLI

**Budget economico 2022**

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti**

# Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Budget economico 2022

*(predisposta ai sensi dell'articolo 2, comma 4, lett. e) del D.M. 27 marzo 2013)*

Il Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche, in conformità alla delega di cui all'articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 (Legge di contabilità e finanza pubblica).

L'art. 13 del citato decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, impone alle Amministrazioni Pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, in sede di redazione del budget, la rappresentazione della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte, secondo un'aggregazione per missioni e programmi.

Il D.M. 27 marzo 2013, emanato in attuazione dell'art. 16 del Decreto legislativo 2011/91, stabilisce i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni Pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

L'art. 2 del citato D.M. del 27 marzo 2013 prevede, al comma 3, che il Budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica, sia riclassificato nella forma di cui all'allegato 1 del medesimo Decreto, ossia secondo l'impostazione del conto economico civilistico.

Lo schema di budget economico 2022 - ritenuto conforme da questo Collegio in data 31 dicembre 2021 - è stato successivamente inviato in data 12 gennaio 2022 al Dipartimento delle finanze che non ha potuto effettuare l'istruttoria di competenza preordinata all'approvazione ministeriale in quanto mancante della deliberazione del Comitato di gestione, al momento non operativo.

Nelle more della sostituzione del componente dimissionario del Comitato di gestione, nel corso del mese di gennaio, si sono concretizzati degli ulteriori elementi informativi, di cui l'Agenzia è venuta a conoscenza successivamente alla predisposizione del predetto documento programmatico, che hanno reso necessario procedere a un aggiornamento del Documento di budget 2022-2024.

In primo luogo, l'andamento delle procedure concorsuali in corso di definizione ha evidenziato un minor numero di candidati idonei per l'assunzione per i quali si attiveranno le competenze stipendiali nella prima metà dell'anno, rispetto a quanto previsto in precedenza, con una conseguente riduzione delle spese del personale che passano da € 663 milioni a € 643,5 milioni.

L'esito della gestione economico-finanziaria 2021 e la consuntivazione delle attività progettuali hanno rilevato che talune attività, la cui definizione era prevista per il 2021, non si sono concluse a causa di contenziosi e di altri rallentamenti o impedimenti connessi all'emergenza sanitaria. Tali circostanze hanno determinato la necessità di spostare nell'esercizio 2022 tali interventi progettuali già previsti per il 2021.

Inoltre, in un momento successivo alla presentazione del precedente documento di budget, si sono verificate alcune condizioni, ad esempio la maturazione di presupposti giuridico-amministrativi, che hanno reso possibile programmare con ragionevole certezza la definizione, nel 2022, di ulteriori progetti di investimento rispetto a quelli già preventivati.

Premesso quanto sopra, si rileva che l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, opera nell'ambito della missione del Ministero dell'Economia e delle Finanze denominata "Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica", della quale il Dipartimento delle Finanze è il centro di responsabilità.

Nell'ambito del quadro normativo sopra delineato lo schema di budget economico per l'anno 2022, corredato della relazione illustrativa (Allegato A), è stato sottoposto a questo Collegio nella versione aggiornata, per gli adempimenti di cui all'art. 3 del D.M. del 27 marzo 2013.

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	
Importi in milioni di euro	
ENTRATE	
<i>Entrate da Bilancio dello Stato</i> <small>(al netto della riduzione di circa € 5 milioni da destinare al c.d. "ManutentoreUnico" ex art. 12 D.L. 98/2011.</small>	902,9
<i>Risorse da esercizi precedenti</i>	224,0
<i>Ricavi stimati</i>	4,5
<b>TOTALE ENTRATE 2022</b>	<b>1.131,4</b>
USCITE	
<b>COSTI CORRENTI 2022</b>	
Famiglia 03: costi della produzione	123,0
Famiglia 04: costi del personale	643,5
Famiglia 05: costi generali	65,0
<b>TOTALE COSTI CORRENTI</b>	<b>831,5</b>
<b>INVESTIMENTI 2022</b>	
Famiglia 01: investimenti	
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>299,9</b>
<b>TOTALE USCITE ANNO 2022</b>	<b>1.131,4</b>

Il fabbisogno complessivo dell'Agenzia determina una previsione di uscite (costi correnti e di investimento) pari a circa € 1.131,4 milioni.

Le risorse iscritte nel disegno di legge di Bilancio dello Stato per l'anno 2022, sul Capitolo 3920 intestato all'Agenzia delle dogane e dei monopoli risultano essere pari a € 902,9 milioni,

al netto della quota di circa € 5 milioni da destinare al c.d. "Manutentore Unico" ex art.12 D.L. 98/2011.

Alle predette risorse si aggiungono i ricavi correlati all'attività commerciale svolta dai laboratori chimici, stimati prudenzialmente in € 4,5 milioni e le somme provenienti da esercizi precedenti per un importo pari a € 224,0 milioni assicurate dalla competente Direzione Amministrazione e finanza con l'allegata certificazione n. 3533/RI del 15 febbraio 2022.

Si tratta di risorse, risultanti dall'ultimo bilancio approvato, sufficienti a coprire il predetto fabbisogno ed utilizzabili a tale scopo in quanto non vincolate ad altre finalità e che, come dimostrato nelle allegare relazioni (nota prot. n. 28294/RU del 30.12.2021 e n. 72630/RU del 15.2.2022) sono regolarmente iscritte tra i risconti passivi del Bilancio di esercizio 2020.

Il Collegio, prendendo atto della presenza di tali risorse, auspica una progressiva riduzione dei risconti passivi conseguente ad un miglioramento delle capacità realizzative dell'Agenzia, con particolare riferimento al Piano degli investimenti.

Le "entrate" ammontano, pertanto, complessivamente a € 1.131,4 milioni, è quindi garantito l'equilibrio economico finanziario dell'Agenzia.

I costi correnti 2022 sono articolati in Costi di produzione (famiglia 03), Costi del Personale (famiglia 04) e Costi generali (famiglia 05).

I costi della produzione (famiglia 03), stimati in € 123 milioni, sono connessi in misura prevalente alla conduzione del sistema informativo dell'Agenzia e alla gestione dell'espansione delle relative piattaforme. I costi per l'informatica sono infatti riferiti a servizi di acquisizione e elaborazione dati, gestione delle infrastrutture informatiche centrali e periferiche, manutenzione e assistenza software. La stima di tale previsione potrebbe essere soggetta a una revisione anche sostanziale qualora nel corso dell'anno venisse avviato il nuovo Contratto Quadro con il partner tecnologico, in corso di definizione, per un miglioramento dei servizi attualmente forniti che potrebbe prevedere l'applicazione di nuove tariffe.

La famiglia 03 comprende anche la parte corrente della spesa per le attività informatiche attinenti la *Lotteria degli scontrini*, avendo ricevuto apposito incremento dello stanziamento sul Capitolo 3920 della legge recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" n. 234 del 30 dicembre 2021, pari a 9 milioni.

Sono, inoltre, ricompresi i costi per le spese postali ordinarie, le spese telefoniche, i costi per materiale di consumo, i contrassegni per i tabacchi, gli stampati e i modelli a rigoroso rendiconto, nonché quelli per l'acquisizione di forniture indispensabili per l'espletamento di attività istituzionali, quali le cartelle Bingo, stimati in aumento rispetto al 2021 per l'auspicabile cessazione dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Rientrano altresì, nella famiglia 03, i costi di laboratorio, per interventi tecnici e contratti di manutenzione delle strumentazioni scientifiche, i contratti per la fornitura di gas tecnici, prodotti chimici e vetreria da laboratorio, nonché quelli relativi alla manutenzione degli scanner in dotazione all'Agenzia a livello nazionale.

Nella voce relativa ai costi di produzione si è tenuto conto anche della quantificazione delle spese relative a 19 procedure concorsuali in corso di svolgimento, di ulteriori procedure concorsuali da svolgersi, presumibilmente, entro la fine dell'anno, e di quelle relative al concorso per 40 dirigenti di seconda fascia, tra cui l'acquisizione della piattaforma telematica per la presentazione delle domande e per la predisposizione della banca dati dei quiz preselettivi.

I **Costi del personale** (famiglia 04), stimati in **€ 643,5 milioni**, comprendono le spese relative agli stipendi e alle competenze accessorie (comprehensive dei relativi oneri riflessi) per il personale dell'Agenzia. Sono altresì ricomprese le spese per missioni e quelle per la mensa e i buoni pasto, nonché quelle per la formazione del personale.

La previsione di spesa tiene conto delle strategie di acquisizione di personale delineate per il 2022 dalle procedure concorsuali, già in corso e in via di definizione, relative al reclutamento di 766 unità di personale nella terza area e di 460 nella seconda area, procedure che peraltro, all'attuale stato delle informazioni, non garantirebbero la completa copertura dei posti messi a bando né tantomeno quelli presenti in dotazione organica. E' previsto anche il reclutamento di 40 unità di personale con qualifica di dirigente di II fascia.

Per la voce di conto "Straordinari" è previsto un incremento di circa 1 milione di euro rispetto al budget 2021 in ragione della tendenza alla ripresa della prestazione lavorativa in modalità ordinaria.

I **Costi generali** (famiglia 05), stimati in circa **€ 65 milioni**, comprendono principalmente i canoni di locazione per i corrispettivi dovuti per i contratti in essere, nonché per le spese di gestione degli immobili ad uso ufficio.

La previsione dei costi generali per il 2022 si delinea in diminuzione rispetto all'importo deliberato dal Comitato di gestione per il 2021, in ragione della riduzione delle spese per liti derivanti da nuovi contenziosi.

L'importo stimato per tale tipologia di spesa include quello per la sanificazione periodica dei luoghi di lavoro e quello relativo ai servizi medico-sanitari finalizzati a prevenire la diffusione del contagio all'interno dei luoghi di lavoro.

La previsione di **Spesa per investimenti** (famiglia 01) per l'anno 2022 è di € **299,9 milioni** e comprende tutti gli interventi di natura ICT e di qualificazione del patrimonio, ivi compresi quelli obbligatori in materia di sicurezza sul lavoro previsti dal D. Lgs. 81/2008, nonché l'acquisizione di attrezzature a supporto delle attività di controllo.

L'incremento della spesa per investimenti, rispetto all'esercizio 2021 (circa € 115,8 milioni), è finalizzato a proseguire il processo di riorganizzazione e ammodernamento generale dell'Agenzia.

Si stima per i progetti di investimento a contenuto **ICT - Evoluzione Sistema Informativo - e non ICT - Qualificazione del patrimonio** un fabbisogno rispettivamente di € **95 milioni** e di € **204,9 milioni**.

In particolare, tra i progetti contenuti nel Piano degli investimenti per il prossimo triennio, si rappresentano, di seguito, le macroaree progettuali non ICT per un totale, come detto, di 204,9 milioni:

- potenziamento dei laboratori chimici, stimato in € **24,5 milioni**. Il progetto prevede interventi per l'aggiornamento e il potenziamento delle dotazioni strumentali dei Laboratori chimici dell'Agenzia al fine di incrementare l'efficienza e l'efficacia del servizio, finalizzato al rafforzamento del contrasto delle frodi e della lotta alla contraffazione, nonché alla sicurezza dei prodotti. Si prevede di incrementare il numero dei laboratori chimici, con l'apertura di due nuovi laboratori in due sedi territoriali dell'Agenzia completamente allestiti coi relativi attrezzaggi, e dotare di 10 laboratori mobili ulteriori sedi territoriali, al fine di fornire progressivamente ciascuna Direzione territoriale di laboratori chimici fissi e mobili, col piano di aumentare il numero dei controlli nei settori di maggiore rilevanza fiscale, quali quello degli oli minerali e degli alcoli e rispondere alla richiesta, da più parti sollecitata, di una maggiore celerità nei controlli, onde evitare il rallentamento di attività economiche e commerciali.

- potenziamento attività di controllo, per circa € 125,4 milioni. Il progetto ha l'obiettivo di potenziare le attività di controllo e di contrastare in modo sempre più efficace le frodi e i traffici illeciti. All'interno del progetto è previsto un importo pari a 47,4 milioni, per l'aggiornamento e il potenziamento delle dotazioni delle apparecchiature di controllo di tipo non intrusivo, attraverso l'acquisizione di diverse tecnologie necessarie per migliorare e velocizzare l'effettuazione dei controlli di prima linea, fornendo il necessario supporto all'operatività degli Uffici dell'Agenzia. Particolare attenzione è dedicata all'allestimento di sale analisi territoriali per le valutazioni di rischio e le indagini investigative finalizzate alla prevenzione e contrasto delle frodi transfrontaliere. Il restante importo, pari a € 78 milioni, è destinato all'acquisizione di nuovi scanner dotati di moderne e avanzate tecnologie, al fine di potenziare le attività di controllo dell'Agenzia rendendo più efficaci e meno invasivi i controlli nei confronti degli operatori doganali. In particolare, è previsto l'acquisto di scanner ferroviari alla luce dei progetti di digitalizzazione dei controlli sul trasporto merci su rotaia, necessari per fronteggiare l'intensificarsi dei traffici commerciali con i paesi orientali.
- potenziamento logistico e adeguamento strutturale, stimato in € 55 milioni. Il progetto è volto a perseguire l'innalzamento del livello complessivo di adeguatezza e funzionalità degli immobili in uso all'Agenzia e dei beni mobili necessari per il regolare espletamento delle attività, nonché gli interventi pianificati a tutela della salute e della sicurezza dei dipendenti dell'Agenzia. Tale previsione si basa sui fabbisogni rilevati a livello centrale e territoriale, nell'ambito del processo riorganizzativo delle sedi dell'Agenzia. In particolare, il processo da avviare nel 2022 e da sviluppare nel triennio, mira all'ottimizzazione delle risorse immobiliari tramite accorpamenti di sedi e individuazione di sedi istituzionali, uniche per ciascuna città e sedi disagiate, attraverso l'adeguamento e la valorizzazione di immobili pubblici strategici e di particolare pregio storico/artistico di cui viene acquisita la disponibilità.

Questo Collegio ha proseguito l'esame verificando la conformità del prospetto (Allegato E) nel quale sono riclassificati i dati del Budget economico 2022, in conformità a quanto previsto dall'art. 2, comma 3, del D.M. 27/03/2013.

Al riguardo il Collegio ha preso atto delle modalità di riclassificazione come di seguito esposte:

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce rileva le somme previste, per l'esercizio 2022, nella legge recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" n. 234 del 30 dicembre 2021, sul Capitolo 3920 - stato di previsione della spesa del MEF, nonché i ricavi propri dell'Agenzia. Si evidenzia che, relativamente agli investimenti, al fine di conciliare il principio della competenza economica con la dovuta corrispondenza tra i valori contenuti nel budget economico e le voci di costo previste nel budget economico riclassificato, si è reso necessario integrare lo schema di riclassificazione con la voce A6) Quota di ricavi rinviati agli esercizi futuri per competenza. Tale voce rileva la quota di ricavi destinati agli investimenti che viene rinviata agli esercizi futuri.

Pertanto, il valore della produzione di competenza dell'esercizio è dato dalla differenza tra il valore complessivo delle risorse assegnate, rilevato sulla voce A1) Contributo ordinario dello Stato comprensivo anche dei ricavi, e la voce A6) Quota di ricavi rinviati agli esercizi futuri per competenza.

## B - COSTI DELLA PRODUZIONE

Sotto tale natura lo schema di riclassificazione rileva la ripartizione per singola voce di costo degli importi di spesa riconducibili alle famiglie '03' Costi della produzione, '04' Costi del personale e '05' Costi generali.

Il totale complessivo dei costi correnti riferito alle citate tre famiglie è imputato alle specifiche voci di costo contenute nel modello dello schema riclassificato, nonché di quota parte delle imposte correnti.

E' stato, inoltre, rilevato che:

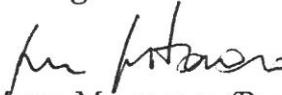
- relativamente agli investimenti dell'Agenzia, è stata considerata come costo di competenza per l'anno 2022 la quota di ammortamento stimata per le nuove acquisizioni di beni. In base al criterio civilistico della competenza economica, le quote di ammortamento residue per gli anni successivi, sono state evidenziate come quote di ricavi rinviate agli esercizi futuri;
- la voce B-7-c) del budget economico annuale (consulenza, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro) è riferita esclusivamente alla voce del bilancio di esercizio "prestazioni professionali" che include i servizi professionali obbligatori, non sostenendo l'Agenzia costi per consulenze;

- nel budget economico non sono state valorizzate le voci relative agli accantonamenti, poiché non è possibile stimare in anticipo costi che sono ragionevolmente valutabili solo in chiusura dell'esercizio sulla base dell'andamento della gestione.

In conclusione, dall'esame dello schema di Budget economico 2022 e della relativa Relazione illustrativa, il Collegio attesta che la riclassificazione dei dati di budget operata dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli risulta conforme alle disposizioni di cui all'art. 2, comma 3, del D.M. 27/03/2013.

Roma, 22 febbraio 2022

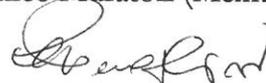
**Il Collegio dei Revisori**



Dott. Marco Montanaro (Presidente)



Dott. Domenico Muratori (Membro effettivo)



Dott.ssa Giuseppa Puglisi (Membro effettivo)