

# **Budget economico 2019**

# 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'Agenzia, istituita nel 2001, nella sua veste di autorità doganale esercita - a garanzia della piena osservanza della normativa della UE - attività di controllo, accertamento e verifica relative alla circolazione delle merci e alla fiscalità interna connessa agli scambi internazionali, garantendo peraltro dal comparto la riscossione mediamente di circa 15 miliardi di euro (IVA e dazi) l'anno. Verifica e controlla, altresì, scambi, produzione e consumo dei prodotti e delle risorse naturali soggetti ad accisa riscuotendo annualmente, per quest'ultimo settore, mediamente circa 33 miliardi di euro. Svolge, inoltre, attività di prevenzione e contrasto degli illeciti di natura extratributaria, quali i traffici illegali di prodotti contraffatti o non rispondenti alle normative in materia sanitaria o di sicurezza, armi, droga, beni del patrimonio culturale, traffico illecito di rifiuti, nonché commercio internazionale di esemplari di specie animali e vegetali minacciate di estinzione, protette dalla Convenzione di Washington.

La missione delineata nelle norme della UE e nazionali è caratterizzata da una particolare complessità operativa dovuta all'esigenza di effettuare controlli sui traffici commerciali in tempo reale. Per svolgere con efficacia tale compito l'Agenzia si è dotata di strumenti gestionali avanzati, sviluppando un sistema di controlli basato sulle più evolute tecniche di analisi dei rischi volte a eliminare ritardi che possano rivelarsi pregiudizievoli per la fluidità dei traffici commerciali. Il servizio di sdoganamento *on line*, che integra le attività di controllo, processa mediamente un'operazione ogni 1,5 secondi. Nell'ambito delle procedure telematiche si colloca lo "sdoganamento in mare", che consente la presentazione delle dichiarazioni doganali quando le merci sono ancora in viaggio verso i porti nazionali, con riduzioni e, in molti casi, l'eliminazione dei tempi di stazionamento delle merci contenute nei container nei terminal di sbarco, con conseguenti riduzione dei costi.

Le attività dell'Agenzia sono, inoltre, dirette alla regolazione e al controllo dell'intero comparto dei giochi e a gestire alcune delle tradizionali competenze sui prodotti derivanti dalla lavorazione del tabacco. In particolare, nel comparto dei giochi l'Agenzia si fa carico anche di disegnare le linee guida per una dinamica e razionale evoluzione del settore, di verificare costantemente la regolarità del comportamento degli operatori con l'obiettivo di assicurare un ambiente di gioco rispettoso della legalità e responsabile, il tutto in un contesto ampiamente monitorato e tecnologicamente avanzato. Inoltre, l'Agenzia interviene, unitamente ad altri organi (Guardia di Finanza, Carabinieri, Polizia di Stato, SIAE), ai fini di un incisivo contrasto di ogni

fenomeno illegale legato al gioco e agisce al fine di garantire l'ottimizzazione del gettito erariale di competenza.

In materia di tabacchi l'Agenzia gestisce tutte le procedure connesse alla riscossione delle accise (oltre 14 miliardi l'anno), anche mediante controlli diretti a contrastare le irregolarità e l'evasione di dette specifiche imposte, nonché la tariffa di vendita al pubblico e l'articolazione delle rivendite dei prodotti da fumo.

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:

**competitività e sostegno alla crescita,** mediante la facilitazione degli adempimenti tributari ed il miglioramento della qualità dei servizi ai contribuenti/utenti;

**fiscalità,** mediante il miglioramento del presidio e dell'efficacia dell'azione di prevenzione e contrasto dell'evasione tributaria ed della sostenibilità in giudizio della pretesta erariale e la riduzione della conflittualità con i contribuenti;

**legalità**, assicurando un ambiente di gioco responsabile e rispettoso delle norme nonché proteggendo cittadini, imprese e territorio negli ambiti di competenza.

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

#### Area Servizi

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 l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli intende accelerare ulteriormente il processo di semplificazione e di

riduzione dell'onerosità degli adempimenti mediante: il potenziamento del sistema informatico doganale, del dialogo telematico e della interoperabilità con gli operatori; l'ulteriore sviluppo della telematizzazione dei processi operativi 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.

#### Area Controlli – fiscalità e legalità

Oltre a svolgere la missione istituzionale attraverso attività di prevenzione e contrasto dell'evasione tributaria degli illeciti extratributari, l'Agenzia è chiamata ad adottare ogni utile iniziativa che possa contribuire ad una maggiore competitività delle imprese italiane favorendo nel contempo l'attrattività degli investimenti in Italia per le imprese che intendono operare nel territorio nazionale.

In particolare, per potenziare la propria capacità operativa e conseguire maggiori risultati volti ad assicurare la legalità dei traffici commerciali, senza tuttavia costituire un rallentamento nel transito delle merci, le dogane italiane puntano sistematicamente su due strumenti: l'innovazione amministrativa e l'innovazione tecnologica che, senza diminuire il livello dei controlli e della vigilanza, incidono positivamente sul grado di competitività delle imprese nazionali, salvaguardando la regolarità del mercato, e garantiscono gli introiti all'erario nazionale e dell'Unione Europea.

Inoltre, l'Agenzia si prefigge di qualificare ulteriormente l'azione di controllo anche nei settori dei giochi e dei tabacchi, per i quali è previsto il potenziamento dei controlli al fine di garantire il rispetto della normativa di settore e di assicurare il regolare afflusso delle imposte.

In particolare, per quanto riguarda il settore dei giochi, assumerà particolare rilievo il controllo del rispetto delle disposizioni a tutela dei minori, gli interventi per prevenire i fenomeni di infiltrazioni criminali nella filiera dei giochi e per contrastare i fenomeni di ludopatia connessi alle attività di gioco.

In coerenza con tale contesto, gli indicatori proposti 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.

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 conseguenti effetti positivi sugli introiti.

## 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. 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: REGOLAZIONE, GIURISDIZIONE E COORDINAMENTO DEL SISTEMA DELLA FISCALITÀ – (DPCM 18 settembre 2012, articolo 4, lettera a)

OBIETTIVO 1: Competitività e sostegno alla crescita, con conseguente acquisizione di introiti per l'Erario (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4, lettera b)

	INDICATORI	TARGET 2019 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2020 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2021 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	CONSUNTIVO 2018 (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	443,7 €/mln	450,2 €/mln <sup>1</sup>	450,3 €/mln¹	416,8 €/mln
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 3, c. 3 lettera e)	Introiti erariali <sup>2</sup>	61.277 €/mln	In aumento	In aumento	61.100 €/mln
	Percentuale dei quesiti in materia tributaria pervenuti tramite servizio di URP telematico risolti entro 8 giorni lavorativi a fronte dei 15 a disposizione per questa attività di servizio all'utenza	90%	costante	costante	92,5%
	Percentuale delle IVO rilasciate entro 90 giorni invece dei 120 giorni previsti dalle norme UE	60%	costante	costante	77,0%
	Incremento delle autorizzazioni AEO rispetto all'anno precedente	7%	costante	costante	10,0%
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art.	Numero di progetti di innovazione tecnologica e di processo a finanziamento esterno cui partecipa l'Agenzia	2	costante	costante	Trattasi di nuovo indicatore
4 lettera e)	Numero di nuovi operatori economici aderenti al progetto RE.TE.	≥10	In aumento	In aumento	Trattasi di nuovo indicatore
	Percentuale delle concessioni e autorizzazioni in materia di Rivendite Speciali e di Patentini rilasciate entro 105 giorni	89%	90%	90%	92,5%
	Indice di tempestività di rilascio dei nulla osta di esercizio (NOE) per gli apparecchi da intrattenimento ai sensi dell'art. 110, comma 6a) del TULPS (% dei NOE emessi entro 7 giorni dalla richiesta,	85%	90%	90%	100%

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup>Gli importi non comprendono le risorse spettanti per l'incentivazione del personale e il potenziamento dell'Agenzia ex art. 12 di 79/1997, come sostituito dall'art 3. comma 165 della I. 350/2003, che saranno quantificati in sede di Bilancio dello Stato per gli esercizi 2020 e 2021.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> fonte: Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019, al netto di IVA all'importazione.

	rispetto al termine di 90 giorni previsto dal Regolamento)				
	Numero di iniziative divulgative degli istituti e delle semplificazioni procedurali previsti dalla normativa UE e nazionale legate alla Brexit	80	-	-	Trattasi di nuovo indicatore

### **Descrizione indicatori:**

#### 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 dei quesiti in materia tributaria pervenuti tramite servizio di URP telematico risolti entro 8 giorni lavorativi a fronte dei 15 a disposizione per questa attività di servizio all'utenza

È un indicatore rivolto a misurare 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).

- Percentuale delle IVO rilasciate entro 90 giorni invece dei 120 giorni previsti dalle norme dell'UE

È un indicatore volto a misurare la rapidità di risposta dell'Agenzia in ordine alle richieste dell'utenza relative alle Informazioni Vincolanti in materia d'Origine, istituto del Codice Doganale Unionale.

### - Incremento delle autorizzazioni AEO rispetto all'anno precedente

È un indicatore volto a misurare l'incremento del numero degli operatori economici ai quali sono riconosciute specifiche agevolazioni procedurali in virtù del loro grado di affidabilità.

- Numero di progetti di innovazione tecnologica e di processo a finanziamento esterno cui partecipa l'Agenzia

È un indicatore volto a misurare la capacità dell'Agenzia di avviare progetti ricorrendo a fonti di finanziamento esterni (fondi europei previsti dalle iniziative Horizon 2020, CEF e PON).

- Numero di nuovi operatori economici aderenti al progetto RE.TE.

È un indicatore volto a misurare la capacità dell'Agenzia di diffondere l'utilizzo di nuovi servizi telematici in grado di facilitare gli adempimenti a carico dell'utenza e, allo stesso tempo, facilitare l'attività di controllo nel settore delle accise.

Percentuale delle concessioni e autorizzazioni in materia di Rivendite Speciali e di Patentini rilasciate entro 105 giorni settore Monopoli

L'indicatore si riferisce alla maggiore uniformità dei tempi di rilascio delle concessioni e autorizzazioni in materia di Rivendite Speciali e di Patentini, tempi in media sensibilmente già ridotti negli anni scorsi.

- Indice di tempestività di rilascio dei nulla osta di esercizio (NOE) per gli apparecchi da intrattenimento ai sensi dell'art. 110, comma 6a) del TULPS (% dei NOE emessi entro 7 giorni dalla richiesta, rispetto al termine di 90 giorni previsto dal Regolamento)

È un indicatore volto a misurare la riduzione dei tempi di rilascio rispetto al termine fissato.

- Numero di iniziative divulgative degli istituti e delle semplificazioni procedurali previsti dalla normativa UE e nazionale

È un indicatore volto a misurare la capacità dell'Agenzia di comunicare e divulgare gli istituti e le novità di settore.

## MISSIONE: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA PROGRAMMA DI SPESA: REGOLAZIONE, GIURISDIZIONE E COORDINAMENTO DEL SISTEMA DELLA FISCALITÀ

	INDICATORI	TARGET 2019 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2020 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	TARGET 2021 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	CONSUNTIVO 2018 (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	455 €/mln	461,9 €/mln <sup>3</sup>	461,9 €/mln <sup>3</sup>	427,5 €/mln	
OBIETTIVO 2: Fiscalità, mediante il miglioramento del presidio e dell'efficacia dell'azione di prevenzione e contrasto dell'evasione tributaria e della sostenibilità in giudizio della pretesta erariale e la riduzione della conflittualità con i contribuenti. (D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera b)						
	Tasso di positività delle verifiche IVA (Intra e Plafond)	53%	costante	costante	61,2%	
	Numero dei controlli PCA (Post Clearance Audit)	400	costante	costante	420	
	Indice di presidio del territorio nel settore delle accise	35%	in aumento	in aumento	37%	
	Percentuale di violazioni accertate in materia valutaria sul totale dei controlli ai passeggeri	5%	costante	costante	Trattasi di nuovo indicatore	
/D.D.C.M. 10 patters have	Indice di presidio della rete di distribuzione e vendita dei tabacchi	20%	costante	costante	30,1%	
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 4 lettera e)	Tasso di positività delle verifiche in materia di accise con esclusione dei tabacchi	60%	costante	costante	81,2%	
	Tasso di positività dei controlli in materia di depositi di prodotti liquidi da inalazione senza combustione	35%	costante	costante	52,4%	
	Percentuale di costituzioni in giudizio in CTP e CTR sui ricorsi e sugli appelli i cui termini di costituzione scadono nell'esercizio	96%	costante	costante	97,5%	
	Numero delle proposte di mediazione in materia di giochi formulate dall'Agenzia rispetto ai ricorsi/reclami presentati dai contribuenti (art. 17 bis, c. 5, D.Lgs. n. 546/92)	70%	costante	Costante	85,2%	

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> Gli importi non comprendono le risorse spettanti per l'incentivazione del personale e il potenziamento dell'Agenzia ex art. 12 di 79/1997, come sostituito dall'art 3. comma 165 della I. 350/2003, che saranno quantificati in sede di Bilancio dello Stato per gli esercizi 2020 e 2021.

OBIETTIVO 3: Legalità, assicurando un ambiente di gioco responsabile e rispettoso delle norme nonché proteggendo cittadini, imprese e 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)	Indice di presidio della rete dei giochi (escluso scommesse e apparecchi da intrattenimento)	10%	in aumento	in aumento	23,9%
	Indice di presidio nel settore dei giochi relativamente agli esercizi che effettuano la raccolta delle scommesse e/o dotati di apparecchi da divertimento ed intrattenimento	30%	costante	costante	36,9%
	Tasso di positività dei controlli nel settore giochi (escluso scommesse e apparecchi da intrattenimento)	3%	in aumento	in aumento	4,3%
	Tasso di positività dei controlli nel settore giochi relativamente alle scommesse e apparecchi da intrattenimento	10%	in aumento	in aumento	13,1%
	Controlli sulla regolarità dei versamenti dei canoni concessori previsti in convenzione, effettuati dai concessionari, entro 30 gg dal versamento	90%	costante	costante	97,1%
	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	15	costante	costante	15
	Tasso di positività sui controlli mirati alla sicurezza dei prodotti	27%	in aumento	in aumento	46,6%
	Tasso di positività dei controlli mirati a contrastare il fenomeno della contraffazione	20%	costante	costante	24,3%
	Indice di presidio sul divieto di vendita dei tabacchi ai minori tramite distributori automatici	27%	30%	30%	35,9%

## **Descrizione indicatori**

#### **Obiettivo 2:**

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

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

#### - 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.

### Indice di presidio del territorio nel settore delle accise

L'indicatore, mirato a valutare il tasso di effettuazione delle attività di verifica con acceso aventi carattere di ordinarietà, rappresenta la capacità di controllo del settore accise, ad esclusione dei tabacchi, da parte dell'Agenzia.

# - Percentuale di violazioni accertate in materia valutaria sul totale dei controlli ai passeggeri

È un indicatore che misura il grado di efficacia dei controlli effettuati in materia valutaria nell'ambito dei controlli ai passeggeri.

#### - Indice di presidio della rete di distribuzione e vendita dei tabacchi

È un indicatore volto a misurare la quantità di rivendite e depositi fiscali controllati in rapporto alla platea di riferimento.

#### - Tasso di positività delle verifiche in materia di accise con esclusione dei tabacchi

È un indicatore volto a misurare l'efficacia dei controlli in materia di accise sulla base di una mirata analisi dei rischi.

# - Tasso di positività dei controlli in materia di depositi di prodotti liquidi da inalazione senza combustione

È un indicatore volto a misurare l'efficacia dei controlli indirizzati a verificare il rispetto delle normative da parte dei depositi di prodotti da inalazione senza combustione.

- Percentuale di costituzioni in giudizio in CTP e CTR sui ricorsi e sugli appelli i cui termini di costituzione scadono nell'esercizio

È un indicatore volto a misurare la capacità dell'Agenzia di presidiare le attività connesse alla gestione del contenzioso.

- Numero delle proposte di mediazione in materia di giochi formulate dall'Agenzia rispetto ai ricorsi/reclami presentati

È un indicatore volto a misurare l'iniziativa degli uffici nel risolvere le controversie con i contribuenti in materia di giochi evitando il contenzioso.

## Obiettivo 3:

- Indice di presidio della rete dei giochi (escluso scommesse e apparecchi da intrattenimento)

È un indicatore volto a misurare la quantità di esercizi controllati in rapporto alla platea di riferimento.

- Indice di presidio nel settore dei giochi relativamente agli esercizi che effettuano la raccolta delle scommesse e/o dotati di apparecchi da divertimento ed intrattenimento

È un indicatore volto a misurare la quantità di esercizi controllati in rapporto alla platea di riferimento.

- Tasso di positività dei controlli nel settore giochi (escluso scommesse e apparecchi da intrattenimento)

È un indicatore volto a misurare l'efficacia dei controlli nel settore giochi ad esclusione delle scommesse e degli apparecchi da intrattenimento.

- Tasso di positività dei controlli nel settore giochi relativamente alle scommesse e apparecchi da intrattenimento

È un indicatore volto a misurare l'efficacia dei controlli nel settore giochi relativamente alle scommesse ed agli apparecchi da intrattenimento.

- Controlli sulla regolarità dei versamenti dei canoni concessori previsti in convenzione, effettuati dai concessionari, entro 30 gg dal versamento

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

 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.

#### - Tasso di positività sui controlli mirati alla sicurezza dei prodotti

È un indicatore volto a misurare l'efficacia dei controlli indirizzati a verificare la 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 previsti dalla legislazione e dalla regolamentazione ad esse relative.

- Tasso di positività dei controlli mirati a contrastare il fenomeno della contraffazione
  - È un indicatore volto a misurare 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

È un indicatore volto a misurare la quantità di distributori automatici controllati ai fini del rispetto del divieto di vendita ai minori, in rapporto alla platea di riferimento.