



AGENZIA

ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

Budget economico 2024

Allegato d) Piano degli indicatori e dei risultati attesi
di bilancio

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

Premessa

L'esercizio 2024 si caratterizza, nelle attuali previsioni, ancora profondamente incerto.

La prosecuzione del conflitto tra Russia e Ucraina e il conflitto in corso in Medio Oriente rende i mercati dell'energia ancora vulnerabili dal momento che nuove interruzioni dell'approvvigionamento energetico potrebbero avere un impatto potenzialmente significativo sui prezzi dell'energia, sulla produzione globale e sul livello generale dei prezzi.

Di conseguenza il petrolio potrebbe guidare un nuovo ciclo di rialzi delle materie prime con evidenti ripercussioni sul fronte della domanda interna in un momento congiunturale caratterizzato da spazi di manovra limitati per stimoli fiscali e con la BCE ancora impegnata a contenere le spinte inflattive di fondo.

Tale scenario potrebbe influire negativamente anche sugli scambi commerciali (sia in termini di esportazioni che di importazioni) e richiederà il massimo sforzo al fine di garantire la regolarità del traffico commerciale attraverso la corretta applicazione delle norme e delle misure nazionali e dell'Unione Europea, tutelando al contempo, i comportamenti degli operatori maggiormente virtuosi.

In coerenza e a supporto delle proprie strategie, nel 2024, l'Agenzia, in ambito tecnologico, ha pianificato alcuni interventi che consentono di attuare l'implementazione di sistemi per incrementare i livelli di automazione, al fine di rendere più efficace e veloce la gestione dei dati e facilitare la cooperazione e lo scambio di informazioni con altre Autorità. In tale contesto, verranno identificate le soluzioni tecnologiche più idonee ad assicurare la migliore efficienza operativa e l'ottimizzazione della catena del valore.

L'ADM, inoltre, 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 in tutti i settori di imposta di propria competenza.

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.

In pratica, l'Agenzia continuerà ad impegnarsi, per incrementare lo sviluppo dell'approccio “*customer oriented*” tramite strategie volte ad assistere gli operatori economici, anche attraverso la diffusione e l'utilizzo degli istituti e delle procedure doganali volte ad accrescerne la capacità competitiva.

Ciò al fine di facilitare gli adempimenti per gli utenti potenziando i servizi telematici e dei sistemi di relazione con l'utenza, con l'auspicabile ulteriore riduzione dei tempi di risposta alle istanze ricevute, nonché di rilascio delle autorizzazioni nei vari settori di imposta gestiti.

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 con gli operatori anche attraverso i canali telematici, la riduzione dei tempi d'attesa nonché la diffusione dei nuovi strumenti di semplificazione mediante incontri diretti con le associazioni di categoria 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*.

L'Agenzia continuerà a puntare al miglioramento della qualità dei controlli, ricorrendo a strumenti di cooperazione internazionale, ad avanzate tecniche di analisi e valutazione del rischio di non compliance e al monitoraggio dei comportamenti di soggetti a elevata pericolosità fiscale.

Al riguardo, sarà rafforzata l'attività di intelligence, anche attraverso lo sviluppo di strumenti tecnologici di controllo al fine di trattare un maggior numero di informazioni e collegarle tra loro

per una sempre più efficace analisi dei rischi nei settori maggiormente esposti a fenomeni fraudolenti.

Nel settore dei giochi l’Agenzia, anche nel 2024, si impegnerà a promuovere attività di studio e analisi finalizzate alla realizzazione di una riforma complessiva del gioco pubblico in modo da assicurare, a invarianza di gettito erariale, l’eliminazione la riduzione dei rischi connessi al disturbo da gioco d’azzardo e contrastare il gioco illegale e le frodi a danno dell’erario.

Nel settore dei tabacchi ADM assicurerà il monitoraggio dell’andamento del mercato dei prodotti da fumo, dei prodotti liquidi da inalazione e dei prodotti accessori ai tabacchi da fumo per il consolidamento delle entrate erariali attese e verrà rafforzata la vigilanza sul rispetto del divieto di vendita dei prodotti da fumo e dei prodotti liquidi da inalazione ai minori di anni diciotto.

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 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, nonché dell’aumento dell’efficienza energetica del patrimonio immobiliare in uso promuovendo l’utilizzo di impianti alimentati da fonti rinnovabili e di ogni altra soluzione idonea a ridurre i consumi degli edifici.

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 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)	TARGET 2026 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	PRECONSUNTIVO 2023 (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	608,3 €/mln	566,1 €/mln	555,9 €/mln	586,0 €/mln
(D.P.C.M. 18 settembre 2012 – art. 3, c. 3 lettera e)	Introiti erariali ²	55.747 €/mln	56.649 €/mln	57.377 €/mln	56.318 €/mln
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	15%	16%	16%	14%
	Numero di dichiarazioni telematiche pervenute dagli operatori accise	6,7 (milioni)	6,8 (milioni)	6,8 (milioni)	6,6 (milioni)

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 – Disegno di Legge recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026", relazione illustrativa, al netto dell'IVA all'importazione.

	Incontri con operatori economici/associazioni di categoria (tavoli tecnici, workshop, ecc.) volti a promuovere l'adesione agli strumenti di semplificazione dell'Agenzia nel settore delle dogane e delle accise (tabacchi, alcoli e prodotti energetici)	20	20	20	Trattasi di nuovo indicatore
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	76%	77%	78%	85%
	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%	30%

Descrizione indicatori

Obiettivo 1:

- **Introiti erariali**

L'indicatore si riferisce agli introiti derivanti dalla complessiva azione dell'Agenzia anche 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.

- **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.

- **Incontri con operatori economici/associazioni di categoria (tavoli tecnici, workshop, ecc.) volti a promuovere l'adesione agli strumenti di semplificazione dell'Agenzia nel settore delle dogane e delle accise (tabacchi, alcoli e prodotti energetici)**

L'indicatore misura il numero delle iniziative volte a diffondere ai portatori d'interesse/Associazioni di categoria/operatori al fine di promuovere l'adesione agli strumenti di semplificazione proposti dall'Agenzia nei settori di competenza descritti.

- **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.

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 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)	TARGET 2026 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	PRECONSUNTIVO 2023 (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 ³	501,6 €/mln	466,8 €/mln	458,4 €/mln	483,2 €/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)	Indice di presidio del territorio nel settore della commercializzazione e distribuzione del carburante	75%	75%	75%	75%
	Numero dei controlli PCA (Post Clearance Audit)	150	150	150	150
	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%

³ 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 IVA (Intra e Plafond)	68%	70%	70%	66%
	Tasso di positività dei controlli nel settore dei tabacchi - rivendite	15%	15%	15%	Trattasi di nuovo indicatore
	Tasso di positività delle verifiche in materia di accise energie ed alcoli	77%	78%	78%	85%

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 delle analisi chimiche effettuate nell'ambito della sicurezza prodotti	11%	11%	11%	Trattasi di nuovo indicatore
	Tasso di positività dei controlli mirati a contrastare il fenomeno della contraffazione	21%	20%	20%	28%
	Indice di presidio sul divieto di vendita dei tabacchi ai minori tramite distributori automatici	20%	22%	25%	22%
	Tasso di positività dei controlli all'importazione sulle dichiarazioni di modico valore nel settore e-commerce	8%	9%	9%	7%

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	32%	33%	33%	30%
	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	18	18	18	16
	Numero di siti web con offerta di gioco illegale inibiti nell'anno.	230	230	230	300

Descrizione indicatori:

Obiettivo 3:

- **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.

- **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.

- **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.

Obiettivo 4:

- **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 nel settore dei tabacchi – rivendite**

L'indicatore misura l'efficacia dei controlli nel settore dei tabacchi volti a contrastare l'evasione tributaria.

- **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.

Obiettivo 5:

- **Tasso di positività delle analisi chimiche effettuate nell'ambito della sicurezza prodotti**

L'indicatore misura l'efficacia dei controlli sulla sicurezza dei prodotti, con riferimento sia alla conformità alle norme tecniche sia alla qualità dichiarata dei prodotti, accertata mediante le analisi effettuate dai Laboratori chimici dell'Agenzia.

- **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.

- **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.

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 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)	TARGET 2026 (D.P.C.M. 18/9/2012 – art. 4 lettera f)	PRECONSUNTIVO 2023 (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 ⁴	75,6 €/mln	70,4 €/mln	69,1 €/mln	72,9 €/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 di formazione media pro capite	12	13	14	10
	Percentuale di ore di formazione sul core business ADM rispetto al totale delle ore fruite	53%	55%	55%	50%
	Percentuale degli immobili ad uso esclusivo ADM coinvolti in processi di riqualificazione energetica	20%	30%	40%	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.

Descrizione indicatori

Obiettivo 7:

- **Ore di formazione media pro-capite**

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 degli immobili ad uso esclusivo ADM coinvolti in processi di riqualificazione energetica.**

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