

ALLEGATO 12

AGENZIA DELLE ENTRATE
Risorse umane per missione istituzionale

migliaia di ore/persona

MISSIONI		Programma 2002				Consuntivo 2002				Scost. cons/progr 2002			
		migliaia di ore/persona		Incidenza %		migliaia di ore/persona		Incidenza %					
GESTIONE DEI TRIBUTI	Riscossione coattiva		2.965		5,65%		2.743		5,45%		-7,5%		
	Rimborsi	9.541	1.700	18,18%	3,24%	8.768	1.571	17,42%	3,12%	-8,1%	-7,6%		
	Liquidazione tributi settore registro ed altre attività		4.876		9,29%		4.455		8,85%		-8,6%		
SERVIZI AI CITTADINI	Assistenza al contribuente presso gli sportelli e	11.825	9.762	22,53%	18,60%	11.618	9.620	23,08%	19,11%	-1,8%	-1,5%		
	Registrazione atti e dichiarazioni		2.047		3,90%		1.998		3,97%		-2,4%		
CONSULENZA	Interpello	515		0,98%		423		0,84%		-17,9%			
CONTRASTO ALLEVASIONE	Controllo sostanziale ILDD., IVA e IRAP	17.450	9.090	33,25%	17,32%	16.627	211	33,03%	0,42%	-4,7%	1,9%		
	Controllo formale delle dichiarazioni				0,41%						1,837	3,65%	-3,5%
	Controllo sostanziale tributi settore registro				3,47%						1.611	3,20%	-33,6%
	Verifiche nei confronti di soggetti di grandi dimensioni				4,62%						3.705	7,36%	-5,0%
	Verifiche nei confronti di altri soggetti				7,43%								
	Accessi per il controllo degli obblighi fiscali												
	Funzioni strumentali all'attività di controllo												
Contenzioso													
SERVIZI PROFESSIONALI E DI GESTIONE DELLE RISORSE	Contabilità e bilancio, approvvigionamenti e logistica, pianificazione e gestione dei sistemi	12.315	2.152	23,46%	4,10%	12.245	2.034	24,33%	4,04%	-0,6%	-5,5%		
	Formazione		1.837		3,50%		1.787		3,55%		-2,7%		
	Dirigenza, pianificazione e controllo, servizi ispettivi		2.939		5,60%		2.859		5,68%		-2,7%		
	Gestione del personale		1.837		3,50%		1.782		3,54%		-3,0%		
	Protocollo, archivio, segreteria e servizi generali		3.569		6,80%		3.785		7,52%		6,1%		
SERVIZI COMPLEMENTARI	Servizi complementari	70		0,13%		46		0,09%		-34,3%			
ATTIVITA' PROGETTUALI		768		1,46%		611		1,21%		-20,4%			
TOTALE		52.484		100,00%		50.338		100,00%		-4,1%			

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Agenzia delle Entrate

ALLEGATO 13

AGENZIA DELLE ENTRATE
Indicatori di risultato e risorse umane per missione istituzionale

MISSIONI	SERVIZI OFFERTI	INDICATORI DI RISULTATO	Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	RISORSE UMANE					
								Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	
GESTIONE DEI TRIBUTI	Liquidazione delle dichiarazioni, acquisizione e gestione degli elementi rilevanti per la posizione del contribuente	Comunicazioni con segnalazioni di irregolarità inviate		3.000.000	2.154.505		-28,2%						
		% di comunicazioni inviate rispetto al numero delle dichiarazioni (modello UNICO 2001) pervenute	90,00%	90,00%	89,09%	0,0%	-1,01%		382.000	338.372			-11,4%
	Riscossione coattiva	Verifiche effettuate nei confronti dei Concessionari della riscossione		70	149		112,9%	1.765	2.964	2.741	67,9%		-7,5%
		Entrate riscosse nell'anno tramite ruolo (in milioni di euro)		2.231,00	1.784,43		-20,0%						
	Rimborsi (*)	Rimborsi erogati			a consuntivo	2.495.800							
		Rimborsi tasa CC.GG. Erogati			a consuntivo	365.908			2.184.000	1.698.000	1.570.536	-22,3%	
		% di utilizzo delle somme stanziolate		100,00%	100,00%	98,25%	0,0%	-1,8%					
	Liquidazione tributi settore registro ed altre attività	Atti e dichiarazioni di successione liquidati		a consuntivo	6.947.158			4.450.000	3.357.000	3.371.663	-24,6%		0,4%

MISSIONI	SERVIZI OFFERTI	INDICATORI DI RISULTATO	Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	RISORSE UMANE				
								Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002
SERVIZI AI CITTADINI	Assistenza al contribuente presso gli sportelli e mediante i call center	Dichiarazioni (UNICO persone fisiche) trasmesse per via telematica dal contribuente	180.000	150.000	131.618		-12,3%	10.820.000	9.785.000	9.617.585	-9,6%	-1,7%
		Dichiarazioni (UNICO persone fisiche) trasmesse per via telematica tramite ufficio		350.000	507.625		45,0%					
		Correttive effettuate dall'operatore	a consuntivo	1.250.014								
		Documenti (escluse dichiarazioni) trasmesse per via telematica		1.000.000	1.246.630		24,7%					
		Contribuenti serviti dai centri di assistenza telefonica		1.300.000	1.377.637		6,0%					
	Dichiarazioni trasmesse per via telematica da banche e Poste	a consuntivo	7.101.509									
	Registrazione atti e dichiarazioni (*)	Contratti di locazione e Atti notarili registrati per via telematica		100.000	130.200		30,2%	1.904.000	2.040.000	2.000.390	7,1%	-1,9%
CONSULENZA	Interpello e consulenza giuridica	% di risposte rese nei termini alle istanze di interpello ricevute		100,00%	100,00%		0,00%	896.000	515.000	423.245	-42,5%	-17,8%
		Istanze di interpello ricevute	a consuntivo	7.570								

MISSIONI	SERVIZI OFFERTI	INDICATORI DI RISULTATO	Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	RISORSE UMANE				
								Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002
CONTRASTO ALLEVASIONE	Controllo sostanziale II.DD., IVA e IRAP	Controlli equivalenti	422.000	485.000	588.939	14,9%	21,4%	6.960.000	7.760.000	7.552.694	11,5%	-2,7%
		Controlli eseguiti		a consuntivo	694.300							
		Controlli con esito positivo		a consuntivo	636.544							
		Controlli notificati rispetto ai controlli eseguiti (in %)		85,00%	87,98%		3,5%					
		Controlli unificati eseguiti		a consuntivo	29.085							
		Controlli sulla base di studi di settore eseguiti		a consuntivo	8.076							
		Accertamenti definiti con adesione		a consuntivo	104.385							
		Accertamenti definiti con acquiescenza		a consuntivo	74.023							
		Accertamenti definiti con adesione e accertamenti definiti con acquiescenza rispetto agli accertamenti notificati ed agli accertamenti definiti con adesione in assenza di accertamento (in %)	20,00%	30,00%	42,21%	50,0%	40,7%					
		Maggiore imposta relativa ad accertamenti definiti con adesione (in migliaia di lire)		a consuntivo	755.629.737							
Maggiore imposta relativa ad accertamenti definiti con acquiescenza (in migliaia di lire)		a consuntivo	221.078.620									
Maggiore imposta relativa agli accertamenti definiti con adesione e accertamenti definiti con acquiescenza rispetto alla maggiore imposta relativa agli accertamenti notificati, e successivamente definiti con adesione o con acquiescenza, ed alla maggiore i		a consuntivo	43,19%									

MISSIONI	SERVIZI OFFERTI	INDICATORI DI RISULTATO	Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	RISORSE UMANE					
								Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	
CONTRASTO ALLE EVASIONE	Controllo formale delle dichiarazioni	Controlli formali eseguiti	1.200.000	1.000.000	1.213.986	-16,7%	21,4%	720.000	700.000	890.019	-2,8%	27,1%	
	Controllo sostanziale tributi settore registro	Controlli equivalenti	100.000	90.000	100.118	-10,0%	11,2%	700.000	630.000	818.345	-10,0%	29,9%	
		Accertamenti definiti con adesione		a consuntivo	34.088								
		Accertamenti su atti cessioni d'azienda		a consuntivo	15.082								
	Verifiche nei confronti di soggetti di grandi dimensioni	Verifiche equivalenti	250	300	350	20,0%	16,7%	180.000	216.000	211.116	20,0%	-2,3%	
		Verifiche eseguite		a consuntivo	370								
		Verifiche con esito positivo rispetto alle verifiche eseguite (in %)		90,00%	98,38%		9,3%						
	Verifiche nei confronti di altri soggetti	Verifiche equivalenti	8.250	9.000	9.737	9,1%	8,2%	1.470.000	1.610.000	1.573.158	9,5%	-2,3%	
		Verifiche eseguite		a consuntivo	8.829								
		Verifiche con esito positivo rispetto alle verifiche eseguite (in %)		90,00%	98,54%								
	Accessi per il controllo degli obblighi fiscali	Accessi eseguiti	25.000	35.000	49.050	40,0%	40,1%	150.000	210.000	262.505	40,0%	25,0%	
	Funzioni strumentali all'attività di controllo								2.424.000	1.612.930		-33,5%	
	Contenzioso	Decremento numero di pratiche di contenzioso su attività di accertamento originate nell'anno rispetto a quelle registrate nel 2001			5,00%	Nessun decremento		Nessun decremento	5.264.000	3.900.000	3.706.331	-25,9%	-5,0%
		Ricorsi su attività di accertamento presentati nell'anno		a consuntivo	90.428								
		Soccombenze su attività di accertamento		a consuntivo	37.985								
Decisioni favorevoli in tutto o in parte su attività di accertamento			a consuntivo	49.029									
Conciliazioni giudiziali effettuate nell'anno su attività di accertamento			a consuntivo	10.302									

MISSIONI	SERVIZI OFFERTI	INDICATORI DI RISULTATO	Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002	RISORSE UMANE				
								Progr. 2001	Progr. 2002	Cons. 2002	Scost. progr 2002/ progr 2001	Scost. cons/ progr 2002
SERVIZI PROFESSIONALI E DI GESTIONE DELLE RISORSE	Gestione risorse materiali							2.800.000	2.153.000	2.032.968	-23,1%	-5,6%
	Formazione	Numero dipendenti formati su temi manageriali e tecnico-tributari		15.000	18.436		22,9%	1.680.000	1.829.000	1.785.569	8,9%	-2,4%
	Dirigenza, pianificazione e controllo, servizi ispettivi							2.968.000	2.913.000	2.859.291	-1,9%	-1,8%
	Gestione del personale							1.680.000	1.845.000	1.780.208	9,8%	-3,5%
	Servizi di supporto, protocollo e archivio							4.984.000	3.575.000	3.786.557	-28,3%	5,9%
SERVIZI COMPLEMENTARI	Convenzioni stipulate con comuni medio-grandi per la riscossione dell'ICI			4	7		75,0%		70.000	46.026		-34,2%
	Convenzioni stipulate con enti locali per la consulenza e la revisione di tributi di loro pertinenza			20	375		1775,0%					
ATTIVITA' PROGETTUALI								1.008.000	768.000	610.800	-23,8%	-20,5%

(*) - L'obiettivo di produzione per il 2002 è espresso in termini non omogenei rispetto al 2001

Indicatori di risultato utilizzati anche ai fini della determinazione della quota incentivante

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Agenzia delle Entrate

ALLEGATO 14

Serie storica del contenzioso

Commissioni tributarie provinciali													
	1998	1999	2000	2001	2002	Diff. 1999-1998		Diff. 2000-1999		Diff. 2001-2000		Diff. 2002-2001	
						Assoluta	%	Assoluta	%	Assoluta	%	Assoluta	%
Ricorsi pervenuti	293.751	260.615	153.279	177.093	192.954	-33.136	-11,28	-20.871	-8,01	23.814	15,54	15.861	8,96
Ricorsi definiti	535.417	531.038	407.610	350.240	312.569	-4.379	-0,82	-47.136	-8,88	-57.370	-14,07	-37.671	-10,76
% ricorsi definiti/pervenuti	1,82	2,04	2,66	1,98	1,62								
Ricorsi accolti	123.263	130.580	116.182	107.746	97.544	7.317	5,94	2.282	1,75	-8.436	-7,26	-10.202	-9,47
% ricorsi accolti/definiti	0,23	0,25	0,29	0,31	0,31								
Ricorsi parzialmente accolti	46.895	45.067	185.506	143.571	124.527	-1.828	-3,90	1.416	3,14	-41.935	-22,61	-19.044	-13,26
% parzialm. Accolti /definiti	0,09	0,08	0,46	0,41	0,40								
Ricorsi non accolti	365.259	355.391	105.922	98.923	90.498	-9.868	-2,70	-249.469	-70,20	-6.999	-6,61	-8.425	-8,52
% non accolti / definiti	0,68	0,67	0,26	0,28	0,29								

Commissioni tributarie regionali

	1998	1999	2000	2001	2002	Diff. 1999-1998		Diff. 2000-1999		Diff. 2001-2000		Diff. 2002-2001	
						Assoluta	%	Assoluta	%	Assoluta	%	Assoluta	%
Appelli pervenuti	72.007	56.923	51.929	51.911	54.032	-15.084	-20,95	2.715	4,77	18	-0,03	2.121	4,09
Appelli definiti	107.593	104.123	99.106	84.439	69.425	-3.470	-3,23	-4.373	-4,20	14.667	-14,80	-15.014	-17,78
% appelli definiti/pervenuti	1,49	1,83	1,91	1,63	1,28								
esito favorevole al contribuente	41.552	41.601	43.822	37.306	29.898	49	0,12	35	0,08	6.516	-14,87	-7.408	-19,86
% favorevole al contr. /definiti	0,39	0,40	0,44	0,44	0,43								
Esito favorevole all'Amministrazione	66.041	62.522	30.171	24.949	20.121	-3.519	-5,33	-4.408	-7,05	5.222	-17,31	-4.828	-19,35
% favorevole all'amm.ne/definiti	0,61	0,60	0,30	0,30	0,29								
Altri esiti*	N.D.	N.D.	25.113	22.184	19.406	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	2.929	-11,66	-2.778	-12,52
% altri esiti/definiti	N.D.	N.D.	0,25	0,26	0,28								

Dati aggiornati al 15/04/03

* decisioni intermedie, estinzioni, conciliazioni ecc

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti su dati Ministero delle finanze

TOTALI RICORSI + APPELLI	2000	2001	2002
Presentati	205.208	229.004	246.986
Definiti	506.716	434.679	381.994
Pendenti al 31/12	1.015.558	525.031	690.023