

# Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti allo schema della Revisione di Budget economico 2017

L'art. 4, comma 6, del Regolamento di Contabilità dell'Agenzia delle Entrate prevede che, ai fini del rispetto dei principi della flessibilità e degli equilibri di bilancio, nel corso della gestione sono consentite revisioni del budget economico annuale. Il procedimento di revisione è effettuato con le modalità indicate all'art. 2, comma 3, del D.M. 27 marzo 2013.

Il rinvio a quest'ultima norma comporta che il budget sottoposto a revisione deve essere deliberato in termini di competenza economica e riclassificato secondo l'impostazione dello schema allegato 1 al D.M. del 27 marzo 2013.

Nell'ambito del quadro normativo sopra delineato lo schema di revisione del budget economico per l'anno 2017, riclassificato nella forma di cui al citato allegato 1, è stato sottoposto a questo Collegio, per gli adempimenti di cui all'art. 3 del D.M. del 27 marzo 2013.

Di seguito si riporta lo schema di revisione del budget economico 2017:

**Tabella 1 – Schema di revisione**

ANNO 2017	REVISIONE	BUDGET
<b>RISORSE</b>		
Capitolo 3890 (Legge di Bilancio - Anno 2017 e triennio 2017-2019)	2.974.981.749	2.974.981.749
Integrazione cap. 3890 ex art. 2 bis, comma 1 e ex art. 4, comma 6, lettera a-bis), del D.L. 193/2016	19.000.000	
Riduzione cap. 3890 ex art. 13, comma 4, del D.L. n. 244/2016	(5.000.000)	
Riduzione cap. 3890 ex art. 13 del D.L. n. 50/2017	(8.000.000)	
Riduzione per passaggio delle funzioni di "Manutentore Unico" all'Agenzia del Demanio	(3.204.876)	(3.204.876)
Liberazione Risconti per Investimenti	336.060	336.060
Capitolo 3891 - Stanziamento per il pagamento dei canoni di locazione per immobili del Fondo Immobili Pubblici (FIP) e del Fondo Patrimonio Uno (FPU)	91.302.324	91.302.324
Riduzione fabbisogno per il pagamento dei canoni di locazione per immobili del Fondo Immobili Pubblici (FIP) e del Fondo Patrimonio Uno (FPU)	(5.302.324)	
Ricavi per il progetto Tessera Sanitaria	25.365.000	25.365.000
Proventi da servizi estimativi in favore di terzi	1.700.000	1.700.000
Ricavi da Convenzioni con Enti e altri ricavi	67.678.017	70.924.539
<b>A) TOTALE RISORSE PREVISTE</b>	<b>3.158.855.950</b>	<b>3.161.404.796</b>
<b>ONERI DI GESTIONE</b>		
Costi del personale	2.011.750.784	2.010.688.104
Costi di intermediazione	365.350.000	412.400.000
Costi per informatica e telecomunicazione	203.220.000	203.220.000
Canoni di locazione	188.000.000	195.188.704
Spese postali e notifica atti	111.241.892	116.820.692
Altre spese	156.044.774	145.887.306
<b>B) TOTALE ONERI DI GESTIONE</b>	<b>3.035.607.450</b>	<b>3.084.204.806</b>
<i>Investimenti previsti</i>	206.333.927	203.070.166
<i>Liberazione Risconti per investimenti</i>	(206.333.927)	(203.070.166)
<b>C) Rialimentazione risconti</b>	<b>123.248.500</b>	<b>77.199.990</b>
<b>D) TOTALE (B+C)</b>	<b>3.158.855.950</b>	<b>3.161.404.796</b>
<b>E) SALDO (A-D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Dal confronto tra le risorse previste per l'esercizio 2017 pari a € 3.158.855.950 e le previsioni per gli oneri di gestione pari a € 3.035.607.450, si determina l'ammontare da destinare alla rialimentazione dei Risconti per investimenti per complessivi € 123.248.500.

In merito alle risorse previste per l'anno 2017, rispetto al budget, la revisione tiene conto delle seguenti variazioni:

- **integrazione del cap. 3890** di 19 milioni di euro (DMT n. 6539-2017) per assegnazioni ex art. 2 bis<sup>1</sup>, comma 1, (15 milioni di euro) e ex art. 4<sup>2</sup> (4 milioni di euro), del D.L. 193/2016 per i maggiori oneri per l'Agenzia delle entrate derivanti dall'attuazione dei suddetti articoli;
- **riduzione del cap. 3890** di 5 milioni (DMT n. 35237 – 2017) ex art. 13, comma 4, del D.L. n. 244/2016 che posticipa al 1° ottobre 2017 le disposizioni di cui all'art. 2-bis del D.L. n. 193/2016;
- **riduzione del cap. 3890** di 8 milioni di euro ex art. 13, "Riduzione dotazioni missioni e programmi di spesa dei Ministeri", del D.L. n. 50/2017;
- **riduzione di risorse relative al cap. 3891.** Al riguardo, si rappresenta che il fabbisogno stimato per l'esercizio 2017, relativo al pagamento dei canoni di locazione degli immobili conferiti al Fondo Immobili Pubblici e Fondo Patrimonio Uno, è pari a circa 86 milioni di euro. Pertanto, sulla base di tale previsione, si è provveduto a introdurre nel prospetto una variazione negativa della dotazione del suddetto capitolo per circa 5,3 milioni di euro;
- **decremento dei Ricavi da Convenzioni con Enti e altri ricavi.** Tale voce comprende i proventi per le attività espletate dall'Agenzia ai sensi degli articoli 64 e 70, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 300/1999 e, in quota residuale, gli altri ricavi per il recupero di costi di gestione sostenuti, da condividere con soggetti terzi, co-utilizzatori di spazi immobiliari nella disponibilità dell'Agenzia delle Entrate. Rispetto alla quantificazione riportata nel budget 2017, si evidenzia un decremento dovuto all'affinamento della stima effettuata sulla base dell'andamento dei primi mesi del 2017.

Relativamente agli aggregati di spesa, di seguito sono descritti gli scostamenti tra il budget e la revisione:

- **i Costi del personale** comprendono le competenze fisse (stipendi e oneri sociali e fiscali), le competenze accessorie (compensi per lavoro straordinario, premi e

---

<sup>1</sup> L'art. 2 bis del D.L. n. 193/2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 225/2016, prevede, a partire dal 1° ottobre 2017, la possibilità per i comuni e gli altri enti locali di usufruire del sistema dei versamenti unitari (modello F24) per la riscossione delle entrate tributarie e non tributarie.

<sup>2</sup> L'art. 4, comma 6, del D.L. n. 193/2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 225/2016, ha stabilito, a decorrere dal 1° gennaio 2017, la misura dell'aggio spettante agli intermediari per la riscossione dell'imposta di bollo tramite i contrassegni sostitutivi in precedenza definito convenzionalmente tra l'Agenzia e le associazioni di categoria dei rivenditori dei contrassegni sostitutivi.

incentivi), le missioni e gli altri costi per il personale (mensa e buoni pasto, visite mediche e altri oneri) e, nelle more dell'applicazione dell'art. 1, comma 7, del D.Lgs. n. 157/2015, non includono, come per gli scorsi esercizi, gli oneri incentivanti finanziati dalle risorse assegnate ai sensi dell'art. 3, comma 165 della L. n. 350/2003.

Tale voce risulta sostanzialmente in linea con le previsioni del budget 2017. Al riguardo, si conferma che il fabbisogno per il pagamento degli emolumenti fissi è stato calcolato in base alla consistenza media del personale e tiene conto della proroga, al 30 giugno 2018, delle deleghe di funzione relative alle "posizioni organizzative temporanee (POT)", prevista dalla Legge n. 96 del 21 giugno 2017;

- **i Costi di intermediazione** evidenziano una riduzione complessiva di circa 47 milioni di euro rispetto all'originario fabbisogno 2017. Tale voce comprende, tra l'altro, le seguenti componenti:

- ✓ *compensi per servizi di riscossione spontanea e da autoliquidazione*: la stima è stata rivista (da 231 milioni di euro a 190 milioni di euro) sulla base dei dati di consuntivo del 2016 e dell'andamento dei primi cinque mesi del 2017, in linea con il corrispondente periodo del 2016. La riduzione di tale voce è dovuta sostanzialmente alla previsione del maggior utilizzo del modello F24 telematico (I24) che presenta un costo unitario inferiore rispetto modello F24 cartaceo. Gli eventuali oneri aggiuntivi derivanti dalla possibilità di utilizzo del modello F24 per il pagamento di tutti i tributi dei comuni e degli enti locali previsto dall'art. 2 bis del D.L. n. 193/2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 225/2016, dovrebbero essere compensati dai risparmi derivanti dall'applicazione dell'art. 3, D.L. n. 50/2017, recante "disposizioni in materia di contrasto alle indebite compensazioni".

La stima relativa agli oneri per gli F23 è stata rivista alla luce del trend in calo e del consolidamento dei dati di consuntivo al 31 dicembre 2016.

- ✓ *Convenzione con la SIAE*: il dato è rimasto costante e tiene conto della delibera di approvazione della spesa del Comitato di Gestione n. 11 del 22 marzo 2017 a valere per l'attività svolta dall'anno 2017 in poi.
- ✓ *Convenzione con la RAI*: nelle more della definizione di un nuovo testo convenzionale in cui saranno declinate le attività di RAI e i connessi compensi per l'attività svolta, è stata, prudenzialmente, mantenuta costante la voce relativa al rimborso forfettario integrandola con i dati di consuntivo 2016.
- ✓ *Aggi corrisposti ai tabaccai ad altri intermediari convenzionati per la riscossione tramite contrassegni sostitutivi*: la stima è stata rivista tenuto conto dei dati di consuntivo 2016 e dell'andamento delle riscossioni rilevate nel primo quadrimestre 2017, nonché dalle novità introdotte dal comma 3 dell'art. 6 del D.Lgs. n. 237 /1997 come da ultimo sostituito dall'art. 7-quater, comma 36, del D.L. n. 193/2016 e dall'art. 4 del D.L. n. 193 del 2016, convertito dalla legge n.

225/2016, che, modificando l'art. 39 comma 2 del D.P.R. n. 642 del 1972, ha stabilito, a decorrere dal 1° gennaio 2017, la misura dell'aggio spettante agli intermediari per la riscossione dell'imposta di bollo tramite i contrassegni sostitutivi in precedenza definito convenzionalmente tra l'Agenzia e le associazioni di categoria dei rivenditori di contrassegni sostitutivi.

La voce, inoltre, comprende il contributo di 14 milioni di euro che l'Agenzia riconosce, ai sensi dell'art. 7 del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero dell' Economia e delle Finanze n. 94 del 13 maggio 2016, alle imprese elettriche per l'implementazione dei servizi previsti per la riscossione del Canone RAI.

I costi per il servizio ritiro valori presso le sedi degli Uffici Provinciali sono costanti rispetto al budget 2017 (3,5 milioni di euro);

- i **Canoni di locazione** si riferiscono ai corrispettivi dovuti per i contratti in essere, nonché per l'utilizzo di immobili del Fondo Immobili Pubblici e del Fondo Patrimonio Uno. La stima effettuata per la revisione del budget evidenzia un decremento complessivo di circa 7,2 milioni di euro rispetto al budget, riferibile in parte (circa 2 milioni di euro) agli effetti del piano di razionalizzazione degli spazi e in parte (circa 5 milioni di euro) all'aggiornamento della stima del fabbisogno relativo agli oneri di locazione per l'utilizzo di immobili conferiti nel Fondo Immobili Pubblici e nel Fondo Patrimonio Uno in 86 milioni di euro;
- le **Spese postali e notifica atti** presentano una riduzione di circa 5,6 milioni di euro principalmente riferibile per:
  - ✓ 2,6 milioni di euro alla voce "spese per servizio Postel". E' stata aggiornata la stima della spesa relativa agli invii massivi centralizzati di comunicazioni cartacee sulla base delle nuove previsioni di invii di comunicazioni delle diverse strutture interessate.
  - ✓ 3 milioni di euro alla voce "spese postali e notifica atti". Tale riduzione è determinata dalla variazione del numero di invii (da 1.200.000 a 1.000.000) di atti di contestazione e di irrogazione delle sanzioni inerenti il mancato accatastamento dei fabbricati rurali da dichiarare al Catasto Edilizio Urbano (CEU);
- le **Altre spese** comprendono i costi di funzionamento. In particolare: materiali di consumo, stampati e modelli, servizi da terzi, spese per liti, costi per la gestione degli immobili (manutenzioni ordinarie, utenze, pulizie, vigilanza, facchinaggio, ecc.) e l'accantonamento di circa 16 milioni di euro (da riversare all'Entrata del Bilancio dello Stato nel 2017) ai sensi dell'art. 6, comma 21-sexies del D.L. n. 78/2010. Detta voce presenta un aumento di circa 10 milioni di euro, principalmente riferibili per:
  - ✓ 9 milioni di euro a "spese per liti". Tale rimodulazione della previsione, rispetto al budget, è dovuta alla mutata disciplina introdotta dal D.Lgs. n. 156/2015, che ha

definito criteri di maggior rigore nell'applicazione del principio della soccombenza ai fini della condanna del rimborso delle spese di giudizio, nonché all'analisi dei dati di consuntivo dell'esercizio 2016 e dei dati dei primi mesi dell'anno 2017.

- ✓ 0,4 milioni di euro a ulteriori previsioni di spese volte a garantire la salute e la sicurezza nei luoghi di lavoro dell'Agenzia, formulate dai datori di lavoro.

Il Collegio ha esaminato la seguente tabella (Tabella 2) che consente di raccordare lo schema di revisione del budget economico con lo schema di cui all'allegato 1 (Tabella 3).

La tabella 2 espone in dettaglio le voci dello schema di revisione del budget; nella prima colonna sono indicati i riferimenti che consentono la riclassificazione di tali conti secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

**Tabella 2 – Schema di raccordo**

Rif.	ANNO 2017	REVISIONE	BUDGET
	<b>RICAVI</b>		
A1a)	CONTRIBUTO ORDINARIO DELLO STATO	3.064.112.933	3.063.415.257
A1b.1)	CORRISPETTIVI DA CONTRATTO DI SERVIZIO CON LO STATO	25.365.000	25.365.000
A1b.2)	CORRISPETTIVI DA CONTRATTO DI SERVIZIO CON LE REGIONI	38.781.835	40.713.460
A1b.3)	CORRISPETTIVI DA CONTRATTO DI SERVIZIO CON ALTRI ENTI PUBBLICI	22.796.182	23.911.079
A5b)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	7.800.000	8.000.000
	<b>PRODUZIONE</b>		
	<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>		
B6)	MATERIALE DI CONSUMO, STAMPATI E MODELLI	9.196.750	9.701.822
B7b)	STAMPE E PUBBLICAZIONI DA MONITORARE L.133/08	-	-
B14b)	SPESE DI COMUNICAZIONE E RAPPRESENTANZA	201.594	188.000
B7b)	SERVIZI DA TERZI	5.448.737	5.067.205
B7d)	COMPENSI A COLLEGI E COMITATI	172.511	172.511
B7c)	CONSULENZE PROFESSIONALI E SERVIZI PROFESSIONALI ESCLUSE DAL MONITORAGGIO DI CUI ALLA L.F.2005	1.540.000	1.480.000
B7c)	CONSULENZE PROFESSIONALI E SERVIZI PROFESSIONALI DA MONITORARE AI SENSI DELLA L.F.2005	32.018	32.018
B8)	CANONI/NOLEGGI ATTREZZATURE D'UFFICIO E MEZZI DI TRASPORTO	1.781.821	1.748.550
B7b)	MANUTENZIONE ATTREZZATURE D'UFFICIO E MEZZI DI TRASPORTO	853.500	861.500
B6)	COMBUSTIBILI E CARBURANTI	355.400	361.200
B14b)	ALTRI COSTI AUTOMEZZI	437.150	439.352
B14b)	SPESE PER LITI	29.661.337	20.573.369
B14a)	ONERI PER PROVVEDIMENTI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	16.430.849	16.430.849
B14b)	ALTRI COSTI GENERALI	1.282.400	1.063.490
B14b)	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI	11.482.713	11.528.282
	<b>COSTI INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI</b>		
B7b)	SERVIZI INFORMATICI DI GESTIONE	172.870.000	172.870.000
B7b)	SERVIZI INFORMATICI DI GESTIONE - TESSERA SANITARIA	16.500.000	16.500.000
B7b)	SPESE DI TELECOMUNICAZIONE	8.600.000	8.600.000
B8)	CANONI E NOLEGGI HW E SW	5.250.000	5.250.000
B8)	CANONI E NOLEGGI HW E SW - TESSERA SANITARIA	-	-
	<b>SPESE POSTALI E NOTIFICA</b>		
B7b)	SPESE POSTALI E NOTIFICA ATTI	66.676.892	69.621.892
B7b)	SPESE POSTALI PER TESSERA SANITARIA	7.865.000	7.865.000
B7b)	SPESE SERVIZIO POSTEL	36.700.000	39.333.800
	<b>ONERI PER LA GESTIONE TRIBUTI</b>		
B7a)	ONERI PER LA GESTIONE DEI TRIBUTI	365.350.000	412.400.000
	<b>PERSONALE</b>		
B9a)	STIPENDI	1.268.809.429	1.268.809.429
B9b)	ONERI SOCIALI SU COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE	381.473.615	381.473.615
B9a)	STRAORDINARI	14.560.396	14.408.925
B9a)	PREMI E INCENTIVI	6.370.000	6.370.000
B13)	ACCANTONAMENTI PREMI E INCENTIVI	178.278.762	178.278.762
B7b)	MISSIONI	9.117.091	8.933.564
B9e)	INDENNITA' DI MISSIONE	1.154.035	1.164.662
B7b)	MENSA E BUONI PASTO	34.408.038	33.751.888
B7b)	SERVIZI PER IL PERSONALE	7.463.970	7.306.865
B9c)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
B9e)	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.682.595	1.757.541
	<b>GESTIONE IMMOBILI</b>		
B7b)	PULIZIA UFFICI, VIGILANZA, SMALTIMENTO RIFIUTI, TRASPORTI, TRASLOCHI	30.153.314	29.575.472
B7b)	ENERGIA ELETTRICA, RISCALDAMENTO, ACQUA, GAS	29.576.843	29.787.843
B7b)	MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI E IMPIANTI FISSI	13.340.412	13.154.412
B8)	ONERI LOCATIVI	188.000.000	195.188.704
B14b)	ALTRI COSTI IMMOBILI	1.529.500	1.529.500
B7b)	SPESE EX D.LGS. 81/2008 – Oneri di gestione	2.567.925	2.191.931
	<b>ALTRE COMPONENTI</b>		
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	108.432.853	108.432.853
	<b>Totale Ricavi</b>	<b>3.158.855.950</b>	<b>3.161.404.796</b>
	<b>Totale Costi</b>	<b>3.035.607.450</b>	<b>3.084.204.806</b>
	<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>123.248.500</b>	<b>77.199.990</b>
	<b>Rialimentazione risconti per investimenti</b>	<b>123.248.500</b>	<b>77.199.990</b>
	<b>Investimenti previsti</b>	<b>206.333.927</b>	<b>203.070.166</b>

In ossequio alle disposizioni di cui all'art. 3 del D.M. del 27/03/2013, il Collegio ha provveduto ad esaminare lo schema seguente, di cui all'allegato 1 del D.M. del 27/03/2013, nel quale sono stati riclassificati i dati della revisione del budget economico 2017.

**Tabella 3 – Riclassificazione dati di budget secondo lo schema di cui all'all. 1 del D.M. del 27/03/2013**

ANNO 2017	REVISIONE		BUDGET	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) RICAVI E PROVENTI PER L'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE		3.151.055.950		3.153.404.796
a) CONTRIBUTO ORDINARIO DELLO STATO	3.064.112.933		3.063.415.257	
b) CORRISPETTIVI DA CONTRATTO DI SERVIZIO	86.943.017		89.989.539	
b.1) CON LO STATO	25.365.000		25.365.000	
b.2) CON LE REGIONI	38.781.835		40.713.460	
b.3) CON ALTRI ENTI PUBBLICI	22.796.182		23.911.079	
b.4) CON L'UNIONE EUROPEA	-		-	
c) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-		-	
c.1) CONTRIBUTI DELLO STATO	-		-	
c.2) CONTRIBUTI DA REGIONI	-		-	
c.3) CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	-		-	
c.4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	-		-	
d) CONTRIBUTI DA PRIVATI	-		-	
e) PROVENTI FISCALI E PARAFISCALI	-		-	
f) RICAVI PER CESSIONE DI PRODOTTI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	-		-	
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	-	-	-	-
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-	-
4) INCREMENTO DI IMMOBILI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	-	7.800.000	-	8.000.000
a) QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	-	-	-	-
b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	7.800.000		8.000.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		3.158.855.950		3.161.404.796
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		9.552.150		10.063.022
7) PER SERVIZI		809.236.251		859.505.901
a) EROGAZIONE DI SERVIZI ISTITUZIONALI	365.350.000		412.400.000	
b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	442.141.722		445.421.372	
c) CONSULENZE, COLLABORAZIONI, ALTRE PRESTAZIONI LAVORO	1.572.018		1.512.018	
d) COMPENSI AD ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO	172.511		172.511	
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		195.031.821		202.187.254
9) PER IL PERSONALE		1.674.050.070		1.673.984.172
a) SALARI E STIPENDI	1.289.739.825		1.289.588.354	
b) ONERI SOCIALI	381.473.615		381.473.615	
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	-	-	-	-
e) ALTRI COSTI	2.836.630		2.922.203	
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		-		-
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-
c) ALTRE SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-
d) SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	-	-	-	-
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		-		-
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI		-		-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI		178.278.762		178.278.762
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		61.025.543		51.752.842
a) ONERI PER PROVVEDIMENTI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	16.430.849		16.430.849	
b) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	44.594.694		35.321.993	
<b>Totale costi (B)</b>		2.927.174.597		2.975.771.953
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		231.681.353		185.632.843
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI RELATIVI AD IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE		-		-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI		-		-
17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		-		-
a) INTERESSI PASSIVI		-		-
b) ONERI PER LA COPERTURA PERDITE DI IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE		-		-
c) ALTRI INTERESSI E ONERI FINANZIARI		-		-
17 Bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI		-		-
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ - 17bis)</b>		-		-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) RIVALUTAZIONI		-		-
a) DI PARTECIPAZIONE		-		-
b) DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		-		-
c) DI TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		-		-
19) SVALUTAZIONI		-		-
a) DI PARTECIPAZIONI		-		-
b) DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		-		-
c) DI TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		-		-
<b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>		-		-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) PROVENTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI I CUI RICAVI NON SONO ISCRIVIBILI AL N. 5)		-		-
21) ONERI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI I CUI EFFETTI CONTABILI NON SONO ISCRIVIBILI AL N. 14) E DELLE IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI		-		-
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>		-		-
<b>Risultato prima delle imposte</b>		231.681.353		185.632.843
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>		108.432.853		108.432.853
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		123.248.500		77.199.990
<b>Risorse assegnate nell'esercizio e destinate agli investimenti (Risconti)</b>		123.248.500		77.199.990
<b>Investimenti previsti</b>		206.333.927		203.070.166

Al riguardo, il Collegio ha preso atto delle modalità di riclassifica:

- i ricavi valorizzati in base alla previsione di assegnazione sul capitolo 3890 e lo stanziamento sul capitolo 3891, per il pagamento degli oneri di locazione per l'utilizzo di immobili conferiti nel Fondo Immobili Pubblici e nel Fondo Patrimonio Uno, sono stati imputati alla voce a) "Contributo ordinario dello Stato";
- la previsione di ricavi per la copertura degli oneri riferiti al progetto Tessera Sanitaria è stata riclassificata nella voce b.1) "Corrispettivi da contratto di servizio con lo Stato";
- la previsione di ricavi da Convenzioni ex articoli 64 e 70, comma 1 lettera b) del D.Lgs. n. 300/1999 è stata riclassificata nelle voci b.2) "Corrispettivi da contratto di servizio – con le Regioni" e b.3) "Corrispettivi da contratto di servizi - con altri enti pubblici", in base alle percentuali con cui tali voci sono state consuntivate nel Bilancio 2016;
- la voce "Altri ricavi e proventi" accoglie la stima di € 7,8 milioni per rimborso costi;
- il conto "Spese ex D.Lgs. 81/2008 – Oneri di gestione" è stato classificato nella voce b.7b) "Acquisizione di servizi", sulla base dell'analisi del consuntivo 2016 dei conti civilistici interessati;
- le voci riferite ad "Ammortamenti", "Rischi", "Proventi ed oneri finanziari", "Proventi ed oneri straordinari", non risultano valorizzate in quanto non sono tipologie di spesa a cui viene imputato un budget, ma risultano valorizzate solo a consuntivo;
- alla voce "Imposte dell'esercizio" è stata imputato l'importo riferito all'IRAP sui compensi al personale dipendente.

Si prende atto, altresì, che in conformità a quanto esposto nello schema della revisione di budget economico 2017, nello schema di riclassifica, di cui all'allegato 1 del D.M. del 27/03/2013, sono state inserite due specifiche voci, esposte al di sotto dell'avanzo/disavanzo economico dell'esercizio che riportano:

- l'ammontare di risorse destinate al rifinanziamento del Piano Pluriennale degli Investimenti;
- la previsione degli investimenti dell'esercizio 2017.

In conclusione, dall'esame dello schema di revisione di budget economico 2017 e della relativa relazione illustrativa, il Collegio attesta che la riclassificazione dei dati di budget operata dall'Agenzia delle Entrate risulta conforme alle disposizioni di cui al D.M. del 27 marzo 2013.

Roma, 31.7.2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente



Dott. Pier Paolo Italia

Membro effettivo



Prof.ssa Maria Martoccia

Membro effettivo



Dott. Alberto Trabucchi