

III. NOTA INTEGRATIVA

nn

III. Nota Integrativa

CRITERI DI REDAZIONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2002 è il secondo dell'Agenzia, istituita con D.Lgs 300/99 dal 1 gennaio 2001 come stabilito dal Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2000.

Il bilancio, redatto in base alle norme di cui all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione.

La moneta di conto utilizzata nel bilancio è l'euro. Negli schemi obbligatori di stato patrimoniale e conto economico gli importi sono arrotondati all'unità; nelle tabelle di nota integrativa gli importi sono indicati in migliaia di euro.

Nella redazione si è inoltre fatto riferimento alle disposizioni previste da:

- Statuto (di cui all'art. 68, comma 1, del D.Lgs. 300/99);
- Regolamento di Contabilità dell'Agenzia (di cui all'art.70, comma 5, del D.Lgs. 300/99);
- Manuale di Contabilità dell'Agenzia;
- Principi Contabili stabiliti dalla professione contabile (Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti) e, ove applicabili, i Principi Contabili per il bilancio di previsione e il rendiconto generale degli enti pubblici istituzionali redatti dalla Commissione di cui al D.M. 21/10/2000.

Nel presente bilancio, in attuazione dell'art. 2423 ter del codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Ove necessario, al fine di consentire la comparabilità dei dati, sono stati effettuati degli adattamenti agli importi delle voci 2001 dando informativa dei criteri di riclassificazione adottati.

Con riferimento al disposto dell'ultimo comma dell'art. 2426 C.C., si precisa che non esistono rettifiche di valore ed accantonamenti eseguiti esclusivamente in applicazione di norme tributarie. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 del Codice Civile.

Il bilancio è integrato da tutte le informazioni ritenute necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta dei prospetti contabili, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Al fine di fornire una migliore informativa sono stati predisposti i seguenti allegati al bilancio:

- a. raccordi delle risultanze del bilancio di esercizio con i capitoli di spesa:
 - rendicontazione dei capitoli dell'Agenzia (All. 1);
 - movimentazione dei capitoli dell'Agenzia (All. 2);
- b. schema di contabilizzazione dei contributi in conto capitale (All. 3);
- c. classificazione di crediti e debiti distinti per scadenze (All. 4);
- d. riclassificazione dello Stato Patrimoniale e Conto Economico 2001 (All. 5).

Si attesta che tutte le operazioni poste in essere direttamente o indirettamente dall'Agenzia risultano nelle scritture contabili e sono riflesse nel bilancio d'esercizio al 31/12/2002.

I fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono stati indicati nella relazione sulla gestione.

Riclassificazione delle voci del Bilancio d'esercizio 2001 Come già detto - al fine di consentire la comparabilità dei dati dell'esercizio 2001 con quelli dell'esercizio 2002, rappresentati negli schemi obbligatori di bilancio e nelle tabelle di nota integrativa - sono state operate le opportune riclassificazioni delle voci patrimoniali ed economiche del 2001, conformemente alle previsioni dell'art. 2423 ter del codice civile, allo scopo di rappresentare correttamente la serie storica dei dati contabili relativi ai due esercizi.

Pertanto, per fornire un quadro sintetico degli aggregati contabili risultanti e dei criteri di riclassificazione adottati, è stato predisposto l'allegato 5 di bilancio recante il confronto tra voci originarie e riclassificate di stato patrimoniale e conto economico 2001, con il dettaglio delle relative scritture di riclassificazione effettuate.

I criteri di riclassificazione adottati sono di seguito illustrati.

Per quanto riguarda la riclassificazione relativa all'attivo, si è ritenuto più rispondente ad un criterio di chiarezza imputare le fatture da emettere per servizi resi ad altre Agenzie, Amministrazioni ed Enti Esterni, appostate nel 2001 nella voce "Altri crediti", tra i crediti per servizi commerciali.

Relativamente poi alla riclassificazione delle voci del passivo si evidenzia che una parte dei ratei 2001 per canoni di locazione era stata rilevata nei debiti per fatture da ricevere. Nel corso del 2002, grazie al completamento di un database degli immobili in uso all'Agenzia, è stato possibile rilevare l'esatta competenza dell'esercizio in base alla data di scadenza dei contratti e quindi si è potuta effettuare la corretta contabilizzazione, a ratei nel 2002 e la corrispondente riclassifica nel 2001.

Per quanto riguarda la riclassificazione dei ricavi, essa risulta in linea con quanto esposto nella relazione sulla gestione, sezione 7, del bilancio 2001.

Per i costi, i principali interventi di riclassificazione delle poste contabili hanno riguardato:

- le spese già registrate nel 2001 come costi informatici (fatturati dalla concessionaria per l'informatica SO.GE.I. S.p.A.) ma relative a spese generali, quali prestazioni professionali, spese di gestione immobili, godimento beni di terzi (noleggio hardware e software);
- le spese condominiali per le quali la riclassificazione si è resa necessaria per effetto della diversa registrazione contabile - conseguente al perfezionamento dell'acquisto di immobili nel corso del 2002 - di spese relative a immobili di proprietà e spese relative a immobili di terzi: le prime sono state imputate a "oneri diversi di gestione" e le seconde a "costi per godimento beni di terzi".

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle singole voci, di seguito illustrati, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione ed i principi contabili adottati per la predisposizione del bilancio sono esposti nel seguito per le voci maggiormente significative.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni Le immobilizzazioni materiali ed immateriali accolgono i cespiti acquistati dall'Agenzia nel corso del 2002, direttamente o tramite la concessionaria SO.GE.I. S.p.A., al costo di acqui-

sto comprensivo dell'IVA non detraibile in ossequio al principio contabile n. 16, par. D. II a). Come noto gli investimenti dell'Agenzia vengono finanziati attraverso apposite assegnazioni di fondi del bilancio dello Stato (cap. 7775), che sotto il profilo tecnico-contabile possono essere qualificati come contributi in conto capitale.

Il criterio adottato dall'Agenzia per la contabilizzazione (principio contabile n. 16 CNDC, paragrafo F, II a) prevede l'imputazione al conto economico della quota di contributo correlata alla vita utile dei cespiti acquistati.

Sotto il profilo contabile tale criterio implica l'esposizione tra gli altri ricavi e proventi della quota di contributi corrispondente all'ammortamento di competenza dell'esercizio calcolata sui beni acquisiti e il rinvio agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione di risconti passivi, della parte residua. Il relativo schema di contabilizzazione è riportato nell'allegato 3 al bilancio.

Il criterio esposto è stato preferito a quello alternativo, che considera i contributi in conto capitale parte integrante del patrimonio netto, perché consente una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale e del risultato economico.

Gli ammortamenti sono determinati in base ad aliquote costanti, nei limiti posti dalla normativa fiscale, e riflettono la residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Il valore iscritto nell'attivo patrimoniale delle immobilizzazioni (circa 365.672 migliaia di euro al lordo dei relativi fondi) trova contropartita per un ammontare significativo nella voce fornitori per fatture da ricevere (108.733 migliaia di euro). Tale situazione, riferibile in gran parte ai beni acquisiti per il tramite della concessionaria SO.GE.I. S.p.A., ha inoltre comportato, in considerazione dell'incertezza relativa all'effettiva entrata in funzione dei beni cui sono riferibili le fatture da ricevere, l'impossibilità di ammortizzare, nell'esercizio 2002, i beni in argomento.

L'effetto sul risultato economico dell'Agenzia di tale comportamento è comunque neutro in conseguenza del criterio applicato per la registrazione dei contributi in conto capitale descritto precedentemente. Gli effetti sulla situazione patrimoniale sono invece dettagliati nella seguente tabella:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	IMPORTO FATTURE DA RICEVERE	AMMORTAMENTI NON ESEGUITI	EFFETTO A CESPITI	EFFETTO A RISCONTI PASSIVI
Immobilizzazioni Immateriali	79.836	18.496	18.496	18.496
Immobilizzazioni Materiali	28.897	2.841	2.841	2.841
Totale	108.733	21.337	21.337	21.337

Con riferimento alle fatture da ricevere registrate nel bilancio 2001, relative sempre ad immobilizzazioni iscritte all'attivo patrimoniale, si segnala che, dalle analisi svolte sui documenti di spesa pervenuti, sono emersi dei beni erroneamente classificati come cespiti per un importo di 768 migliaia di euro. Per pari ammontare è stato utilizzato lo specifico fondo rischi.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi aventi utilità pluriennale, sono iscritte al costo nelle rispettive voci dell'attivo con il consenso del Collegio dei Revisori, ove richiesto dalla legge.

Le immobilizzazioni immateriali sono prevalentemente costituite dal software applicativo e dai relativi costi accessori. Sono stati capitalizzati, inoltre, gli oneri di carattere straordinario relativi all'apertura dei nuovi uffici dell'Agenzia nonché le spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi, evidenziate nella voce B.I.7 "Altre", in conformità a quanto previsto dal Principio Contabile n. 24 del CNDC.

In linea con il criterio adottato nell'esercizio 2001 le capitalizzazioni sono state effettuate per le spese unitarie superiori ad euro 5.164,56 (pari a lire 10 milioni); importo che, dalle analisi svolte sulle spese della specie, è stato ritenuto congruo per garantire, ragionevolmente, una corretta rappresentazione in bilancio di tali costi capitalizzabili.

Tali costi ad utilità pluriennale vengono ammortizzati fuori conto, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, comunque entro un periodo non superiore a cinque anni. Anche per quanto riguarda la capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi - generalmente riferibile ad immobili demaniali - è stato prudenzialmente applicato il periodo di ammortamento di cinque anni in assenza di un contratto di locazione.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

CATEGORIA	TASSO DI AMMORTAMENTO
Spese d'impianto	20%
Licenze software	33,33%
Manutenzioni su beni di terzi	20%
Sviluppo software	20%
Studi e ricerche per l'informatica	20%
Spese pluriennali diverse	20%
Prestazioni professionali	20%
Spese per studi di settore	20%
Spese pluriennali per attivazione nuovi uffici	20%
Spese di manutenzione straordinaria su fabbricati di terzi	20%

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Tra le immobilizzazioni sono registrati i beni di valore superiore a 10 euro; sotto tale soglia i beni acquisiti nell'esercizio sono rilevati a conto economico.

Il costo così determinato è rettificato dagli ammortamenti sulla base di piani di ammortamento che tengono conto della vita tecnica economica e della residua possibilità di utilizzo dei beni appartenenti alle singole categorie omogenee nelle quali sono suddivisi e tenuto conto dell'attività svolta dall'Agenzia.

L'ammortamento, computato nel primo anno ad una aliquota ridotta del 50%, ha inizio con la disponibilità e l'utilizzo effettivo del bene.

Le aliquote annue di ammortamento utilizzate, in linea con quelle fiscali previste dalle apposite tabelle ministeriali, e ritenute rappresentative dell'effettivo ciclo economico dei beni, sono le seguenti:

CATEGORIA	TASSO DI AMMORTAMENTO
Fabbricati	3%
Impianti meccanici	7,5%
Impianti elettrici	7,5%
Impianti di telefonia e comunicazione	25%
Impianti video trasmettenti	30%
Impianti di riscaldamento e condizionamento	15%
Impianti antincendio	7,5%
Impianti antifurto e di sicurezza	7,5%
Impianti idrici	15%
Macchinari	15%
Attrezzature varie	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche – elaboratori	20%
Macchine elettroniche – periferiche	20%
Macchine elettroniche – ufficio	20%
Autoveicoli	25%
Spese attrezzaggio strutture	20%
Assistenza installazione hardware	20%
Rete TLC	20%
Altri beni	12%

Magazzino conto rimanenze

Il conto non viene valorizzato nel bilancio dell'Agenzia ed i costi relativi a materiale di consumo, materiale tecnico e cancelleria sono registrati a conto economico, stante la scarsa significatività della voce nel bilancio dell'Agenzia.

Crediti I crediti sono iscritti al valore nominale ritenuto rappresentativo del presumibile valore di realizzo.

Crediti verso il Ministero per fondi da ricevere

Il conto è acceso ai crediti nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per i fondi da ricevere, stabiliti nella legge di bilancio, relativi a:

- oneri di gestione, per stanziamenti da utilizzare per il finanziamento delle attività correnti;
- quota incentivante, riconosciuta all'Agenzia per il raggiungimento degli obiettivi fissati nella Convenzione di cui all'art. 59 del D.Lgs 300/99;
- spese d'investimento, necessarie per il finanziamento delle spese ad utilità pluriennale.

La contropartita di tali crediti è costituita dalla voce di conto economico "Ricavi da assegnazioni istituzionali".

Anche durante l'esercizio 2002 le assegnazioni iniziali hanno subito significative variazioni dovute, per lo più, a sopravvenute disposizioni di legge (integrazioni interessi F24, D.M. "tagliaspese"). Le movimentazioni delle assegnazioni sui capitoli di bilancio sono dettagliate nell'Allegato 2 "Movimentazione dei capitoli dell'Agenzia".

Il saldo del conto al 31 dicembre esprime, pertanto, l'ammontare dei crediti per fondi assegnati all'Agenzia al netto dei relativi incassi per riversamenti effettuati sul conto di tesoreria.

Crediti verso il Ministero per anticipazioni

La voce accoglie il saldo delle anticipazioni eseguite dall'Agenzia nel corso dell'esercizio, su richiesta del Dipartimento per le Politiche Fiscali, per il pagamento di residue competenze accessorie del personale riferite agli esercizi 2000 e precedenti non reintegrate alla data del 31 dicembre.

Crediti verso contabilità speciale "Fondi di bilancio"

Si tratta di una voce caratteristica afferente l'attività istituzionale dell'Agenzia.

Il conto accoglie i versamenti effettuati nella contabilità speciale per il pagamento di commissioni e interessi (derivanti dal decreto legge n. 63 del 15 aprile 2002), dovute per l'attività di riscossione tramite mod. F24, trattenute in autoliquidazione da banche, Poste Italiane S.p.A. e concessionari del Servizio nazionale della Riscossione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, sono riferite alle giacenze al 31 dicembre 2002 sul conto di Tesoreria unica presso la Banca d'Italia (banca tesoriera) e presso le casse economali utilizzate dagli uffici dell'Agenzia.

Ratei e Risconti attivi

Le voci, non essendosi verificate tali fattispecie, non sono valorizzate in bilancio.

PASSIVO

Patrimonio Netto

Riserva da risultati di esercizi precedenti

Il conto accoglie il risultato dell'esercizio 2001 come da delibera del Comitato Direttivo del 23 aprile 2002. La riserva patrimoniale è posta a presidio di potenziali deficit economici che dovessero verificarsi negli esercizi futuri.

Fondo per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per fronteggiare perdite, rispettivamente di esistenza probabile o certa, per le quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare e/o il periodo di sopravvenienza né la data di manifestazione.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato viene evidenziato a bilancio per la sola quota accantonata a fondo TFR relativa ai dipendenti assunti con contratto privato, in conformità alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti. Per gli altri dipendenti, inseriti nel ruolo speciale provvisorio previsto dall'art. 74 comma 1 del D.Lgs. 300/99, l'obbligazione non è in capo all'Agenzia ma all'INPDAP e pertanto non viene evidenziata in bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale. Non vi sono debiti in valuta.

Debiti verso il Ministero per anticipazioni

Il conto, correlato al conto "Crediti verso il Ministero per anticipazioni" è acceso in contropartita all'incasso sul conto di tesoreria dei fondi relativi al pagamento di residue compe-

tenze accessorie del personale riferite agli esercizi 2000 e precedenti non ancora corrisposti al 31 dicembre. Il conto viene chiuso con il pagamento di tali competenze al personale.

Ratei passivi Sono determinati secondo il principio della competenza temporale ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 2424 bis del Codice Civile e comprendono le quote di costi, comuni a due o più esercizi, maturati ma non ancora liquidati al termine del periodo.

Risconti passivi La voce accoglie le quote di proventi percepiti nel periodo ma di competenza di esercizi successivi. Accoglie, in particolare, la quota di contributi in conto capitale, relativa al capitolo 7051 per l'esercizio 2001 ed al capitolo 7775 per l'esercizio 2002, rinviata agli esercizi successivi in applicazione del principio contabile n. 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

CONTO ECONOMICO

Le voci sono determinate in base al principio della prudenza e della competenza economica. Il principio della prudenza si estrinseca essenzialmente nella regola secondo la quale profitti non realizzati non devono essere contabilizzati, mentre tutte le perdite, anche se non definitivamente realizzate, devono essere riflesse in bilancio.

Il principio della competenza economica prevede che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi debba essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La determinazione del risultato d'esercizio implica un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione di ricavi e costi relativi ad un esercizio.

Si precisa che, tuttavia, la transizione dalla contabilità di Stato a quella civilistica con la conseguente riorganizzazione delle procedure lavorative, ha rappresentato un elemento di discontinuità che, come già anticipato nel bilancio 2001, ha comportato nell'esercizio 2002, e presumibilmente comporterà negli esercizi futuri, la rilevazione di alcune fisiologiche rettifiche contabili.

Ricavi *Ricavi da assegnazioni istituzionali*

I ricavi definiti in convenzione si riferiscono alle somme stanziare nel bilancio dello Stato per gli oneri di gestione (capitolo 3890) per la quota incentivante (capitolo 3891) e per la quota di contributi in conto capitale (capitolo 7775) di competenza dell'esercizio.

In particolare per i contributi in conto capitale, di cui alle assegnazioni sul capitolo n. 7775, in conformità al principio contabile n. 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, viene effettuato lo storno mediante registrazione di risconti passivi, per la quota di contributi di competenza degli esercizi futuri.

Proventi per servizi resi

La voce accoglie i ricavi di competenza dell'esercizio per le attività previste dal D.Lgs. 300/99 all'art. 70, comma 1, punto b).

Altri ricavi e proventi

La voce si riferisce alle rettifiche positive al conto economico derivanti dal mancato manifestarsi di costi accertati e/o stimati al 31 dicembre 2001, alle penali attive applicate nonché ai recuperi di costi connessi all'attività istituzionale.

Costi *Compensi ad intermediari per servizi relativi alla riscossione e all'accertamento*

La voce include i compensi per i servizi di riscossione mediante mod. F24, per attività di supporto all'accertamento, per la ricezione delle dichiarazioni dei redditi, per servizi di distribuzione e vendita di valori bollati e per attività di rimborso.

Servizi Informatici

L'Agenzia è subentrata al cessato Dipartimento nella Convenzione con la concessionaria SO.GE.I. S.p.A. cui si riferiscono la maggior parte dei costi relativi all'informatica. In particolare questa voce si riferisce al costo per servizi di telecomunicazione, per la gestione delle infrastrutture centrali e periferiche e per altri servizi strumentali.

Costi del personale – Emolumenti fissi

Come noto il personale in forza all'Agenzia, in applicazione del D.M. del 28 dicembre 2000, è inserito nel ruolo speciale provvisorio (sezione1/C) previsto dall'art. 74, comma 1, del D.Lgs. n. 300/99 e, in quanto tale, distaccato provvisoriamente presso l'Agenzia delle Entrate. Ciò fino alla stipula dei relativi contratti di lavoro. Pertanto, sulla base della quantificazione del personale in distacco provvisorio alla data di avvio dell'Agenzia, sono riconosciute le relative risorse finanziarie.

Il sistema di gestione delle retribuzioni è rimasto sostanzialmente invariato rispetto a quello in essere per il cessato Dipartimento delle Entrate. In particolare i fondi per il pagamento degli stipendi sono prelevati direttamente dal capitolo degli oneri di gestione 3890, dal Dipartimento dell'Amministrazione Generale del personale e dei Servizi, Servizio Centrale per il Servizio Informativo Integrato, del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Poiché il sistema informativo per l'elaborazione delle buste paga utilizzato dal citato Dipartimento, privilegia la rilevazione degli eventi secondo i criteri della contabilità pubblica, i dati utilizzati per le registrazioni di contabilità civilistica sono desunti per gli aspetti economici e finanziari da appositi riepiloghi mensili delle retribuzioni pubblicati sul sito web del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento del Tesoro.

In sintesi a bilancio vengono rilevati i costi relativi alle competenze fisse erogate a valere sul capitolo "oneri di gestione" dell'Agenzia. Nel 2003 - anche a seguito della stipula, in corso di perfezionamento, del contratto di comparto - verranno allineate le partite stipendiali in carico a ciascuna Agenzia con il personale in quel momento in organico.

Costi del personale – Emolumenti accessori e incentivanti

Per quanto riguarda i compensi accessori e incentivanti spettanti al personale, l'attuale situazione contrattuale comporta la corresponsione delle indennità per Fondo Unico d'Amministrazione previste dall'art. 31 del CCNL del 16 febbraio 1999.

Nell'esercizio 2001, pertanto, lo specifico stanziamento sul capitolo 1655 dell'importo di 73,5 milioni di euro per le indennità relative al FUA 2001 - parte fissa, è stato rilevato nel conto economico tra i ricavi da assegnazioni istituzionali e tra i costi per compensi accessori al personale.

Relativamente al FUA 2001 - parte variabile, così come per le indennità di cui all'art.12 del D.L. n. 79/1997 ed al comma 193 dell'art. 3 della L. 549/1995, tenuto conto dei tempi (sempre successivi alla chiusura dell'esercizio) e delle modalità di definizione e di erogazione di tali compensi, si è ritenuto opportuno procedere alla loro rilevazione contabile al momento della manifestazione finanziaria, anche per evitare l'insorgere di sicure sopravvenienze

(principio peraltro adottato per la quota incentivante di cui all'art. 59 del D.Lgs. 300/99). Nell'esercizio 2002, analogamente, è stato rilevato il costo per FUA 2002 – parte fissa, sempre per l'importo complessivo di 73,5 milioni di Euro, ricompresi in questo caso nel capitolo degli oneri di gestione (n. 3890).

Per quanto riguarda la quota incentivante di cui all'art. 59 del D.Lgs. 300/99 è stato rilevato il ricavo pari alla somma stanziata sul capitolo 3891 ed un costo di pari ammontare. Ciò premesso, i pagamenti effettuati nel 2002, relativi ai compensi incentivanti definiti negli accordi contrattuali (indennità di professionalità, budget d'ufficio, call center, etc.), sono stati imputati a valere sui fondi della quota incentivante (cap. 3891) che, pertanto, anche contabilmente, risulta già parzialmente erogata al personale.

COMMENTO ALLE VOCI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

B. Immobilizzazioni

B.I Immobilizzazioni immateriali

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
206.666	84.360	122.305	

I movimenti, relativi alle immobilizzazioni immateriali, intervenuti nell'esercizio sono evidenziati nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO			AMMORTAMENTI			VALORE DI BILANCIO 2002
	SALDO INIZIO ESERCIZIO	INCREMENTO/ (DECREMENTO)	SALDO FINE ESERCIZIO	FONDO INIZIO ESERCIZIO	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	FONDO FINE ESERCIZIO	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.378	16.735	20.114	(950)	(1.571)	(2.521)	17.592
Altre	85.207	139.107	224.314	(3.275)	(31.966)	(35.241)	189.073
Totale	88.585	155.843	244.428	(4.225)	(33.537)	(37.762)	206.666

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate dismissioni di cespiti, nè sono stati utilizzati i fondi di ammortamento. Nel seguito vengono commentate le voci componenti il saldo:

B.I.4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
17.592	2.428	15.164	

La voce si riferisce ai costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso del software. L'incremento è da attribuirsi prevalentemente a fatture da ricevere (15.399 migliaia di euro).

B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
189.073	81.932	107.141	

La voce si riferisce ai costi sostenuti per lo sviluppo del software, ai connessi studi di fattibilità e alle prestazioni professionali, alle spese pluriennali per l'attivazione degli Uffici Unici delle Entrate, alla manutenzione straordinaria su beni di terzi e, in particolare, su immobili demaniali. Ciò in applicazione del principio contabile CNDC n. 24 per il quale "i costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni presi in locazione dall'impresa sono capitalizzabili ed iscrivibili nella voce altre immobilizzazioni immateriali se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi". Si segnala al riguardo che il periodo di ammortamento applicato, in mancanza dei contratti di locazione, è stato prudenzialmente fissato in cinque anni.

La voce è così dettagliata:

(Valori in euro/migliaia)

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO			AMMORTAMENTI			VALORE DI BILANCIO 2002
	SALDO INIZIO ESERCIZIO	INCREMENTO/ (DECREMENTO)	SALDO FINE ESERCIZIO	FONDO INIZIO ESERCIZIO	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	FONDO FINE ESERCIZIO	
Spese sviluppo software	43.314	48.427	91.741	(1.730)	(13.370)	(15.100)	76.641
Prestazioni professionali per sviluppo software	15.796	57.355	73.151	(225)	(9.743)	(9.968)	63.183
Spese studi e ricerche	15.628	3.830	19.458	(0)	(3.183)	(3.184)	16.275
Spese per studi di settore	0	6.739	6.739	0	(1.260)	(1.260)	5.480
Spese pluriennali per attivazione nuovi uffici	6.679	3.432	10.111	(997)	(1.958)	(2.955)	7.156
Spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi	3.161	10.502	13.662	(197)	(2.042)	(2.200)	11.462
Spese pluriennali diverse	630	8.822	9.451	(126)	(410)	(575)	8.876
Totale	85.207	139.107	224.314	(3.275)	(31.966)	(35.241)	189.073

B.II Immobilizzazioni materiali

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
115.332	39.690	75.642	

I movimenti, relativi alle immobilizzazioni materiali, intervenuti nell'esercizio sono evidenziati nella seguente tabella:

(Valori in euro/migliaia)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO			AMMORTAMENTI			VALORE DI BILANCIO 2002
	SALDO INIZIO ESERCIZIO	INCREMENTO/ (DECREMENTO)	SALDO FINE ESERCIZIO	FONDO INIZIO ESERCIZIO	AMMORT. DELL'ESERCIZIO	FONDO FINE ESERCIZIO	
Terreni e fabbricati	0	23.482	23.482	0	(352)	(352)	23.129
Impianti e macchinari	5.893	5.256	11.149	(218)	(1.227)	(1.446)	9.704
Attrezzature	202	95	296	(7)	(28)	(35)	261
Altri beni	25.488	38.916	64.403	(530)	(3.550)	(4.080)	60.324
Immobilizzazioni in corso e acconti	8.863	13.048	21.911	0	0	0	21.911
Manutenzioni straordinarie	0	3	3	0	0	0	3
Totale	40.446	80.799	121.244	(756)	(5.157)	(5.912)	115.332

B.II.1 Terreni e fabbricati

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
23.129	0	23.129	

Nell'esercizio 2002 sono stati perfezionati i contratti d'acquisto di nuovi immobili, destinati a sedi degli uffici dell'Agenzia, il cui dettaglio, al lordo degli ammortamenti, è riportato nella tabella che segue:

ALIENANTI	COMUNE	PROVINCIA	FABBRICATI ACQUISITI	DATA ACQUISTO
1 Immobiliare Le Piazze s.r.l.	Merate	Lecco	1.793.579	1-03-2002
2 Nuova Urbanistica soc. coop s.r.l.	Gavirate	Varese	2.250.287	1-03-2002
3 Finimm S.r.l.	Montichiari	Brescia	2.316.919	4-02-2002
4 C.T.M- S.p.a.	Magenta	Milano	2.176.470	28-02-2002
5 Stefi S.r.l.	Cesena	Forli	7.756.341	1-03-2002
6 Comune di Gardona Val Trompia	Gardona Val Trompia	Brescia	2.505.918	25-06-2002
7 Comune di Tolentino	Tolentino	Macerata	943.854	17-04-2002
8 USL 9 Macerata	Tolentino	Macerata	2.184.126	17-04-2002
9 Immobiliare Pontalpi s.r.l.	Feltre	Belluno	1.554.194	18-04-2002
TOTALE			23.481.688	

B.II.2 Impianti e macchinari

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
9.705	5.675	4.030	

La voce comprende il costo degli impianti generici (elettrici, di telefonia, di sicurezza, di riscaldamento e condizionamento) e dei macchinari al netto dei relativi fondi ammortamento.

B.II.3 Attrezzature

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
261	194	67	

La voce si riferisce al costo sostenuto per l'acquisto delle attrezzature che hanno un utilizzo complementare o ausiliario a quello degli impianti e dei macchinari al netto dei relativi fondi ammortamento.

B.II.4 Altri beni

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
60.324	24.957	35.366	

La voce relativa agli altri beni è così dettagliata:

(Valori in euro/migliaia)

DETTAGLIO ALTRI BENI	COSTO STORICO			AMMORTAMENTI			VALORE DI BILANCIO 2002
	SALDO INIZIO ESERCIZIO	INCREMENTO/ (DECREMENTO)	SALDO FINE ESERCIZIO	FONDO INIZIO ESERCIZIO	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	FONDO FINE ESERCIZIO	
Mobili ed arredi	8.798	5.723	14.521	(298)	(1.120)	(1.418)	13.103
Macchine elettromecc. d'ufficio – Elaboratori e periferiche	13.746	30.163	43.909	(164)	(1.890)	(2.054)	41.856
Autoveicoli e mezzi di trasporto	18	57	74	(2)	(11)	(13)	61
Rete di Telecomunicazione	0,3	4,0	4,3	(0,0)	(0,5)	(0,5)	3,8
Assistenza installazione hardware	120	0	120	(12)	(24)	(36)	84
Spese attrezzaggio strutture	1.804	2.595	4.399	(36)	(412)	(449)	3.950
Altri beni	1.002	374	1.376	(18)	(92)	(110)	1.267
Totale	25.488	38.916	64.403	(530)	(3.550)	(4.080)	60.324

La voce "Macchine elettromeccaniche d'ufficio - Elaboratori e Periferiche" accoglie per l'importo di 9.560 migliaia di euro beni informatici il cui costo è condiviso con le altre Agenzie Fiscali.

Tali beni, nel bilancio 2001, erano stati contabilizzati tra i cespiti a fronte dell'iscrizione di fatture da ricevere relative all'acquisizione di Elaboratori per un importo di 11.571 migliaia di euro.

B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
21.911	8.863	13.048	

La voce si riferisce agli acconti corrisposti, in base agli accordi preliminari sottoscritti nel corso dell'esercizio, per l'acquisto di alcuni immobili da destinare a sede di uffici dell'Agenzia.

Nella seguente tabella per gli immobili per cui al 31/12/2002 non è stato perfezionato l'acquisto, viene indicato, oltre all'acconto già corrisposto, il saldo pattuito da erogare al momento del rogito notarile e le spese accessorie all'acquisto.

(Valori in euro/migliaia)

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO (ACCONTI SU ACQUISTO IMMOBILI)	PREZZO PATTUITO (COMPRESA IVA)	ACCONTI VERSATI NEL 2001	ACCONTI VERSATI NEL 2002	TOTALE ACCONTI	IMPORTI DA CORRISPONDERE
Lombardia - Milano 6 (Peonia 99 srl)	21.868	6.414	0	6.414	15.453
Bolzano (Habitat S.p.a.)	17.353	0	15.496	15.496	1.857
Totale	39.221	6.414	15.496	21.911	17.311

L'ammontare del saldo ancora da corrispondere è stato rilevato tra i conti d'ordine.

C. Attivo circolante

C.II Crediti

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
578.490	203.557	374.932	

I crediti sono così composti:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Verso clienti				
Crediti verso terzi per servizi resi	2.177	2.142	34	
Verso altri				
Crediti verso il Ministero Economia e Finanze per fondi da ricevere	475.525	177.443	298.082	
Crediti verso contabilità speciale fondi di bilancio	8.620	12.131	(3.511)	
Crediti verso dipendenti	681	332	349	
Crediti verso Agenzie Fiscali e Min. Econ. e Fin. per anticipazioni varie	14.855	0	14.855	
Altri crediti	76.631	11.509	65.122	
Totale	578.490	203.557	374.932	

La composizione delle voci esposte in bilancio è di seguito analizzata.

C II 1. Crediti verso clienti

C.II.1.a Crediti verso terzi per servizi resi

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	2.177	2.142	34	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

La voce si riferisce ai crediti per importi fatturati e non riscossi relativi alle attività classificate come commerciali effettuate dall'Agenzia.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Crediti verso terzi per servizi resi	52	22	30	
Crediti per servizi resi ad altre Agenzie, amministrazioni statali, imprese ed enti esterni	140	0	140	
Fatture/note debito da emettere verso altre Agenzie, amministrazioni statali ed enti esterni	1.985	2.120	(136)	
Totale Crediti verso terzi per servizi resi	2.177	2.142	34	

C.II.5 Verso Altri

C.II.5.a Crediti verso il Ministero Economia e Finanze per fondi da ricevere

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	475.525	177.443	298.082	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il credito verso il Ministero dell'Economia e delle Finanze rappresenta le residue assegnazioni sui capitoli 1654, 1655 e 7051 del bilancio dello Stato 2001 e sui capitoli 3890 e 7775 del bilancio 2002 ancora non trasferite sul conto di Tesoreria dell'Agazia.

Il dettaglio è il seguente:

(Valori in euro/migliaia)				
DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	
Crediti verso il Ministero per oneri di gestione e quota incentivante (capitoli 1654-1655 per il 2001 e 3890-3891 per il 2002)	354.765	87.883	266.882	
Crediti verso il Ministero per investimenti (capitolo 7051 per il 2001 e 7775 per il 2002)	120.761	89.560	31.200	
Totale Crediti verso il Ministero Economia e Finanze per fondi da ricevere	475.525	177.443	298.082	

Si rimanda all'Allegato 2 "Movimentazione dei capitoli dell'Agazia" per i relativi dettagli. Il significativo incremento del saldo è dovuto alla mancata erogazione della quarta rata delle assegnazioni previste nelle Convenzioni 2001 e 2002.

C.II.5.b Crediti verso contabilità speciale fondi di bilancio

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	8.620	12.131	(3.511)	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il saldo rappresenta il credito nei confronti della contabilità speciale "Agazia delle Entrate - Fondi di Bilancio" che risulta dalla differenza tra quanto versato dall'Agazia nel corso dell'anno e le somme utilizzate al 31/12/2002 per regolare le minori entrate derivanti dalle commissioni autoliquidate dagli intermediari (banche, Poste Italiane S.p.A., concessionari) per il servizio di riscossione da mod. F24. Da fine giugno 2002 tale fondo viene movimentato anche per compensare l'autoliquidazione degli oneri per anticipato riversamento delle somme riscosse dagli intermediari mediante il modello F24.

Nel corso del 2002 sono stati migliorati i criteri di definizione delle partite attive e passive relative alla gestione delle contabilità speciali, consentendo una riduzione dei crediti giacenti come si evince dal dettaglio.

(Valori in euro/migliaia)				
MOVIMENTAZIONE DEL CONTO	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	
Versamenti su contabilità speciale	287.849	269.591	18.258	
Utilizzo per compensi autoliquidazione F24	(279.229)	(257.460)	(21.769)	
Saldo del conto	8.620	12.131	(3.511)	

C.II.5.c Crediti verso dipendenti

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	681	332	349	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

La voce si riferisce ai crediti verso dipendenti per somme anticipate per missioni svolte o da svolgere, da conguagliare in sede di liquidazione delle relative note spese (mod. 43).

C.II.5.d Crediti verso il Ministero dell'Economia e Finanze ed altre Agenzie per anticipazioni varie

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	14.855	0	14.855	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il dettaglio della voce è esposto nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Anticipi c/Min. Ec. e Fin. per liti, arbitrati e risarcim.	19	0	19
Crediti verso il Ministero dell'Economia e delle Finanze per reintegro anticipazioni	14.836	0	14.836
Totale Crediti verso Ministero Economia ed altre Agenzie per anticipazioni varie	14.855	0	14.855

Il saldo degli anticipi per conto del Ministero dell'Economia e Finanze per liti e risarcimenti è relativo alle somme pignorate sul conto di Tesoreria a seguito della notifica di atti di pre-cetto per contenziosi tributari instaurati dai contribuenti nei confronti del Ministero.

(Valori in euro/migliaia)

MOVIMENTAZIONE DEL CONTO	IMPORTO VERSATO DALL'AGENZIA DAL DPF (A)	IMPORTO CORRISPOSTO AL PERSONALE (B)	CREDITO VERSO IL DPF C=(B-A)
Interessi di rivalutazione monetaria	450	3.565	3.115
Indennità 2% anni 98/99/2000	28.479	36.336	7.857
Contributi a carico datore di lavoro su FUA 2000	0	651	651
Straordinari	0	27	27
Altre competenze accessorie	0	3.185	3.185
Saldo del conto	28.929	43.765	14.836

Tali crediti di nuova formazione trovano origine nella richiesta da parte del Dipartimento per le Politiche Fiscali di provvedere al pagamento di alcuni compensi accessori spettanti al personale del cessato Dipartimento delle Entrate, mediante riversamento delle relative somme. L'ammontare residuo ancora da incassare viene evidenziato nel saldo dei crediti verso il Ministero per reintegro anticipazioni.

C.II.5.e Altri crediti

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	76.631	11.509	65.122	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il dettaglio della voce è esposto nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Fatture da emettere	412	0	412
Partite da acclarare	2.563	2.563	0
Crediti diversi	73.656	8.946	64.710
Totale Altri Crediti	76.631	11.509	65.122

L'importo maggiormente significativo si riferisce ai "crediti diversi" relativi alle anticipazioni erogate ai fornitori. Il notevole incremento rispetto al 2001 è imputabile soprattutto, come evidenzia la tabella che segue, alla dinamica delle anticipazioni corrisposte alla SO.GE.I. S.p.A. al fine di limitare il ricorso all'indebitamento bancario da parte della concessionaria (partecipata al 100% del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

(Valori in euro/migliaia)

MOVIMENTAZIONI DEL CONTO	ESERCIZIO 2001	ACCONTI EROGATI	FATTURE EMESSE IMPUTATE AD ACCONTI	ESERCIZIO 2002	VARIAZIONI
Acconti a concessionario SO.GE.I (spese correnti)	0	42.501	(28.454)	14.047	14.047
Acconti a concessionario SO.GE.I (investimenti)	0	94.008	(34.551)	59.456	59.456
Crediti vs/altri	8.946	152	(8.946)	152	(8.794)
Saldo del conto	8.946	136.661	(71.950)	73.656	64.710

In particolare, per i crediti ancora aperti verso la concessionaria SO.GE.I. S.p.A., i beni e servizi ricevuti, nonché le immobilizzazioni acquisite a fronte di tali anticipazioni, sono stati rilevati nelle corrispondenti voci di bilancio in contropartita del debito per fatture da ricevere.

C.IV Disponibilità liquide

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
327.402	563.750	(236.348)	

La voce in oggetto è composta dal saldo al 31/12/2002 del conto di Tesoreria unica e dalle somme disponibili alla stessa data presso le casse economali.

C.IV.1 Depositi bancari e postali

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
327.307	563.653	(236.345)	

La voce si riferisce al conto di Tesoreria unica aperto presso la Banca d'Italia dall'Agencia ai sensi dell'art 70, comma 2 del D.Lgs. 300/99. Le movimentazioni del conto negli esercizi 2002 e 2001 sono riportate nella tabella che segue, che tiene conto anche dei movimenti relativi alle casse economali:

(Valori in euro/migliaia)

	2002	2001	VARIAZIONI
A Saldo iniziale conto di Tesoreria	563.653	0	0
B Incassi	2.123.457	2.338.241	(214.784)
di cui cap. "Oneri di gestione" (*)	1.781.899	2.126.681	(344.782)
di cui cap. "Incentivazione del personale"	106.545	0	106.545
di cui cap. "Spese di Investimento"	183.600	204.979	(21.379)
di cui per restituzione anticipazioni	39.231	0	39.231
di cui altri incassi	12.182	6.581	5.601
C Pagamenti	2.359.803	1.774.588	585.215
di cui cap. "Oneri di gestione" (*)	2.003.613	1.745.315	258.297
di cui cap. "Incentivazione del personale"	54.270	0	54.270
di cui cap. "Spese di Investimento"	255.612	29.272	226.339
di cui anticipazioni	46.309	0	46.309
D=A+B-C Saldo finale conto di Tesoreria	327.307	563.653	(236.346)

(*) importi al lordo dei fondi utilizzati per il pagamento delle competenze fisse al personale da parte del "service" delle competenti strutture del Ministero dell'Economia e delle Finanze e comprensivi, per il 2001, delle somme relative al capitolo 1655.

In particolare, il dettaglio degli "altri incassi" è così composto:

(Valori in euro/migliaia)

CLASSIFICAZIONE DEGLI INCASSI	2002	2001	VARIAZIONI
Servizi istituzionali	60	380	(320)
Recupero spese di notifica	2.058	1.593	465
Depositi, caparre e cauzioni	5	46	(41)
Manifestazioni a premio	0	296	(296)
Altri introiti	799	432	367
Totale A	2.922	2.747	175
Ricavi da convenzione con enti esterni	6.660	3.625	3.035
Storni e rversamenti	2.600	209	2.391
Totale B	9.260	3.834	5.426
Totale complessivo	12.182	6.581	5.601

Sempre con riferimento al conto di tesoreria viene esposto nella tabella che segue il dettaglio delle somme indisponibili a seguito di atti di pignoramento notificati presso la Banca d'Italia, ma non ancora perfezionati, riferiti a contenziosi tributari.

(Valori in euro/migliaia)

COMPOSIZIONE SALDO DI TESORERIA	2002	2001
Somme disponibili	326.500	563.653
Somme indisponibili (pignoramenti)	808	0
Totale Saldo di Tesoreria Unica	327.307	563.653

C.IV.2 Casse economali

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
95	97	(2)	

La voce è composta dal saldo al 31/12/2002 delle somme disponibili sulle n. 527 casse economali, aperte presso gli uffici dell'Agenzia, comprensive delle assegnazioni in corso.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

A. Patrimonio netto

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
20.859	15.732	5.127	

Il patrimonio netto è costituito dalle riserve formate dagli utili dell'esercizio precedente e dal risultato dell'esercizio 2002.

Ad integrazione del corredo informativo viene allegato il prospetto delle variazioni delle voci del patrimonio netto.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2001	DECREMENTI	INCREMENTI	SALDO AL 31/12/2002
Utile dell'esercizio	15.732	(15.732)	5.127	5.127
Riserva da risultati di esercizi precedenti	0	0	15.732	15.732
Totale Patrimonio Netto	15.732	(15.732)	20.859	20.859

In analisi:

A.VII Altre riserve: riserva da risultati di esercizi precedenti

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
15.732	0	15.732	

La voce deriva dalla destinazione dell'utile 2001 come da relativa proposta di attribuzione.

A.IX Utile dell'esercizio

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
5.127	15.732	(10.605)	

Il risultato dell'esercizio è pari ad euro 5.127.186 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 10.604.912.

B. Fondi per rischi e oneri

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
96.059	104.500	(8.441)	

I fondi per rischi e oneri sono stati accesi nell'esercizio 2001 per fronteggiare eventi, rispettivamente di esistenza probabile o certa.

Nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti ai fondi in quanto ritenuti adeguati, nel loro attuale ammontare, a fronteggiare eventuali maggiori oneri o potenziali minori ricavi sopravvenuti.

Nel corso del 2002, in conseguenza del manifestarsi di tali eventi, i fondi in argomento sono stati parzialmente utilizzati.

In particolare:

B.3.a Fondo rischi cause in corso

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
9.750	10.000	(250)	

Il fondo risulta così movimentato:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2001	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI DELL'ESERCIZIO	ESERCIZIO 2002
Fondo rischi cause in corso	10.000	0	250	9.750
Totale Fondo rischi cause in corso	10.000	0	250	9.750

Il "fondo rischi cause in corso" è stato utilizzato con riferimento ad alcuni limitati casi di contenzioso di competenza di esercizi precedenti.

B.3.b Fondi altri rischi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
58.309	62.000	(3.691)	

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio sono riportate nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2001	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI DELL'ESERCIZIO	ESERCIZIO 2002
Fondo rischi connessi all'attivazione dell'Agenzia	36.000	0	3.691	32.309
Fondo rischi per competenze al personale	26.000	0	0	26.000
Totale Fondi altri rischi	62.000	0	3.691	58.309

Il "fondo rischi connessi all'attivazione dell'Agenzia" - acceso a tutela delle passività potenziali derivanti da costi definiti successivamente all'esercizio di competenza per effetto dei processi di riorganizzazione delle strutture amministrative e dei sistemi gestionali - è stato utilizzato nel 2002 principalmente per le competenze accessorie (straordinario, missioni in deroga, equo indennizzo, docenze interne, ecc.) di competenza del 2001 richieste per il pagamento nel 2002.

Il "fondo rischi per competenze al personale" non ha ancora avuto utilizzi, in quanto destinato a fronteggiare eventuali oneri eccedentari relativi al pagamento di indennità e competenze, ancora in corso di definizione.

B.3.c Fondi per oneri

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
28.000	32.500	(4.500)	

I fondi hanno avuto nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

DESCRIZIONE	(Valori in euro/migliaia)			
	ESERCIZIO 2001	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI DELL'ESERCIZIO	ESERCIZIO 2002
Fondo oneri di riorganizzazione	20.000	0	0	20.000
Fondo oneri del personale	8.000	0	0	8.000
Fondo per oneri diversi (immobili demaniali)	4.500	0	4.500	0
Totale Fondi per oneri	32.500	0	4.500	28.000

Il "fondo oneri del personale", acceso per la copertura della retribuzione di risultato dovuta ai dirigenti, fronteggia il pagamento, ancora da effettuare, di tale retribuzione.

Il "fondo oneri di riorganizzazione" presidia i futuri costi di potenziamento delle strutture organizzative e di ottimizzazione dei processi di lavoro dell'Agenzia.

Il "fondo oneri per immobili demaniali", acceso nel 2001 per registrare prudenzialmente gli oneri di cui al D.M. 5 febbraio 2002 relativi all'utilizzo degli immobili demaniali, nel 2002 - a seguito della conferma della natura squisitamente figurativa di tali oneri, la cui rappresentazione in bilancio non può avere effetti sulla determinazione del risultato di conto economico - è stato liberato e imputato a conto economico alla voce "altri ricavi", così come previsto dal principio contabile CNDC - CNR n. 1 della serie "Interpretazioni". Coerentemente non è stato effettuato alcun accantonamento per il 2002, anche in considerazione del fatto che nell'esercizio - in attuazione dell'articolo 7 del D.L. 24 dicembre 2002 n. 282 recante disciplina in materia di "dismissione di beni immobili dello Stato" - alcuni complessi immobiliari tra quelli attualmente occupati dall'Agenzia sono stati ceduti a terzi, con il conseguente obbligo alla stipula dei relativi contratti di locazione, a canone di mercato e a durata di legge, per cui si è provveduto alla contabilizzazione del costo di locazione per la quota di competenza.

C. Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
141	34	107	

Riflette l'effettivo debito, alla data di chiusura del bilancio, nei confronti dei dipendenti assunti con contratto privatistico, in conformità alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti.

L'accantonamento a fondo TFR non viene effettuato per gli altri dipendenti distaccati presso l'Agenzia, in quanto vengono corrisposti all'INPDAP contributi finalizzati alla liquidazione dell'indennità di buonuscita sostitutiva dell'indennità di fine rapporto.

Di seguito viene illustrata la movimentazione del fondo nell'esercizio:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2001	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI DELL'ESERCIZIO	ESERCIZIO 2002
Fondo TFR	34	107	0	141
Totale Fondo TFR	34	107	0	141

D. Debiti

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
637.760	474.255	163.505	

I debiti sono così composti:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Debiti verso fornitori			
Debiti verso fornitori terzi	419.829	389.586	30.243
Debiti verso fornitori - amministrazioni pubbliche	1.796	2.205	(409)
Debiti verso Erario	40.741	23.806	16.935
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.127	9.069	38.058
Altri debiti			
Debiti verso personale dipendente	113.380	34.082	79.298
Debiti verso altri	14.886	15.506	(619)
Totale Debiti	637.760	474.255	163.505

D.6 Debiti verso fornitori

D.6.a Debiti verso fornitori terzi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
419.829	389.586	30.243	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0

La voce accoglie i debiti per fatture e parcelle registrate e in corso di pagamento e, in misura preponderante, i debiti per fatture ancora da ricevere relative sia ad oneri di gestione che ad investimenti.

La composizione del conto è la seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Fornitori nazionali – altri	136.486	67.364	69.121
Debiti verso professionisti e collaboratori	121	121	(0)
Fornitori c/fatture da ricevere	283.223	322.101	(38.878)
Totale Debiti verso fornitori terzi	419.829	389.586	30.243

L'incremento del saldo del conto "Fornitori nazionali-altri" è dovuto all'aumento dei volumi dei documenti di spesa conseguente all'entrata a regime del ciclo passivo e in parte all'introduzione di modalità massive di pagamento che hanno comportato la modifica della relativa procedura informatica nel corso del mese di dicembre.

I pagamenti sono stati intensificati a partire da gennaio 2003 consentendo il recupero dell'arretrato.

Per quanto riguarda il conto Fornitori c/Fatture da ricevere, si riporta la movimentazione dello stesso nella tabella che segue.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2001	FATTURE 2001 RICEVUTE NEL 2002	EFFETTI A BILANCIO		FATTURE 2001 ANCORA DA RICEVERE	FATTURE DA RICEVERE FORMATESI NEL 2002	SALDO AL 31/12/2002
			STATO PATRIMONIALE	CONTO ECONOMICO			
Spese generali di funzionamento	55.376	(45.920)	0	0	9.456	39.288	48.744
Costi relativi alla riscossione	90.660	(67.282)	0	(10.279)	13.100	67.423	80.523
Oneri informatici	76.387	(77.069)	682	0	0	45.223	45.223
Totale Fatture da ricevere per oneri di gestione	222.423	(190.271)	682	(10.279)	22.556	151.934	174.490
Investimenti informatici	78.339	(82.928)	4.589	0	0	95.679	95.679
Altri investimenti	21.339	(21.339)	0	0	0	13.054	13.054
Totale Fatture da ricevere per investimenti	99.678	(104.267)	4.589	0	0	108.733	108.733
Totale Fornitori c/Fatture da ricevere	322.101	(294.537)	5.271	(10.279)	22.556	260.667	283.223

La tabella illustra la formazione del saldo 2002 con riferimento ai movimenti intervenuti nell'esercizio, tra cui si segnalano gli incrementi per ulteriori fatture di competenza 2001 ricevute nel 2002 (rilevate in aumento dello Stato Patrimoniale in quanto relative a investimenti) e decrementi per fatture da ricevere 2001 risultate eccedentarie (rilevate a Conto Economico come sopravvenienze attive gestionali).

La parte più rilevante delle fatture da ricevere, risultanti al 31/12/2002, si riferisce da un lato ad oneri di gestione e investimenti relativi ai costi informatici e dall'altro ai costi per servizi relativi alla riscossione. In entrambi i casi i tempi di fatturazione sono condizionati dalle previsioni convenzionali che regolano i rapporti con i fornitori.

Di seguito viene riportata la movimentazione delle fatture da ricevere relative ai costi di riscossione:

(Valori in euro/migliaia)

FORNITORI	SALDO AL 31/12/2001	FATTURE 2001 RICEVUTE NEL 2002	SOPRAVVENIENZA		FATTURE 2001 ANCORA DA RICEVERE	FATTURE DA RICEVERE FORMATESI NEL 2002	SALDO AL 31/12/2002
			PASSIVA	ATTIVA			
S.I.A.E.	13.359	(10)	0	(7.247)	6.102	5.165	11.267
RAI	19.574	(16.542)	0	(3.032)	0	18.338	18.338
Banche e Poste per invio telematico dichiarazioni	40.647	(35.015)	0	0	5.632	22.952	28.584
Poste per altri servizi di riscossione	1.365	0	0	0	1.365	3.500	4.865
Poste per valori bollati	13.893	(13.893)	0	0	0	12.157	12.157
Poste per rimborsi minimi	1.822	(1.822)	0	0	(0)	777	777
Rivendite di generi di monopolio e valori bollati	0	0	0	0	0	4.535	4.535
Totale Fatture da ricevere da costi della riscossione	90.660	(67.282)	0	(10.279)	13.100	67.423	80.523

- *S.I.A.E.*: a seguito del rinnovo della Convenzione relativa agli anni 2001 e 2002, effettuata nel mese di dicembre 2002, risulta un minor compenso dovuto a conguaglio per entrambi gli esercizi;
- *R.A.I.*: rispetto all'accantonamento 2001, successive verifiche hanno evidenziato che una parte del costo rilevato è di competenza 2002. Ciò ha generato una sopravvenienza attiva gestionale. Il valore delle fatture da ricevere per il 2002 è comunque in linea con quello registrato l'anno precedente.
- *Banche e Poste* per invio telematico dichiarazioni: l'importo delle fatture ancora da ricevere deriva dal sistema di fatturazione previsto in convenzione.
- *Poste Italiane S.p.A.*: le fatture da ricevere si riferiscono ai compensi per i servizi di riscossione di vari tributi (oblazioni edilizie, concessioni governative, IRAP, addizionale regionale IRPEF); per i servizi di distribuzione e vendita di valori bollati e per l'effettuazione dei rimborsi d'imposta;
- *Rivendite di generi di monopolio e di valori bollati*: il compenso è riconosciuto a fronte del servizio di riscossione del contributo unificato, come disciplinato dalla relativa Convenzione.

D.6.b Debiti verso amministrazioni pubbliche

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	<i>(Valori in euro/migliaia)</i>
	1.796	2.205	(409)	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il conto accoglie i debiti nei confronti di altre Amministrazioni pubbliche per servizi prestati all'Agenzia.

In particolare sono stati rilevati:

- i debiti verso i Dipartimenti Provinciali del Tesoro che hanno effettuato nel 2001 il pagamento di canoni di locazione già iscritti negli esercizi precedenti a ruoli di spesa fissa;
- i debiti verso l'Avvocatura dello Stato per spese di patrocinio legale.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Debiti verso DPT	868	868	0
Debiti verso Avvocatura	928	1.337	(409)
Totale Debiti verso Amministrazioni Pubbliche	1.796	2.205	(409)

L'importo dei debiti verso i Dipartimenti Provinciali del Tesoro è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, in quanto sono tuttora in corso di definizione le modalità di estinzione e pagamento.

D.11 Debiti verso Erario

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	40.741	23.806	16.935	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il conto accoglie i debiti verso l'Erario per:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Debiti vs Erario per regolazioni contabili	10.079	16.226	(6.147)
Debiti tributari	29.055	4.878	24.177
Altri debiti verso Erario	1.606	2.702	(1.095)
Totale Debiti verso Erario	40.741	23.806	16.935

Le "regolazioni contabili" - relative al reintegro sui capitoli di entrata del bilancio dello Stato delle somme trattenute dagli intermediari a titolo di compensi e rimborso spese per l'attività svolta - riguardano principalmente i debiti relativi ai compensi che gli intermediari trattengono sulle somme riscosse da riversare all'Erario relative ad aggi e provvigioni per il servizio di distribuzione e vendita dei valori bollati. Gli aggi e provvigioni della S.I.A.E. riguardano le attività a stralcio eseguite per l'accertamento e riscossione dei diritti demaniali e dell'imposta sugli intrattenimenti, quasi del tutto esaurite.

Il dettaglio di tali debiti è esposto nella tabella seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Aggi e provvigioni S.I.A.E.	0	401	(401)
Aggi e provvigioni per il servizio di distribuzione e vendita di valori bollati	10.079	11.821	(1.742)
Anticipazioni per spese di notifica	0	4.004	(4.004)
Totale Debiti verso Erario per regolazioni contabili	10.079	16.226	(6.147)

Per quanto riguarda i "debiti tributari" la voce è composta principalmente da imposte e ritenute ancora da versare relative ad Irpef su competenze accessorie al personale erogate nel mese di dicembre, ad Irapp relativa ai compensi incentivanti e, in minima parte, ad Irpeg ed Iva su ricavi commerciali, come evidenziato nella tabella che segue.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Erario c/imposte diverse	4	5	(1)
Erario c/ritenute IRPEF lavoro Dipendente - 1001	14.629	1.925	12.703
Erario c/ritenute IRPEF lavoro Autonomo - 1040	1	18	(17)
Regioni c/IRAP	14.261	2.911	11.349
Erario c/liquidazione IVA	0	3	(3)
Debiti vs Erario per IRPEG	160	15	145
Totale Debiti tributari	29.055	4.878	24.177

L'incremento delle voci Irpef e Irap, rispetto al 2001, è imputabile alle ritenute fiscali da versare sui compensi accessori al personale.

Si segnala inoltre che non sono imponibili i ricavi derivanti dalle convenzioni stipulate dall'Agenda delle Entrate con l'Agenda delle Dogane e l'Unioncamere, ai sensi del comma 2. lettera a), dell'art. 88 DPR 917/86, in quanto attività svolte nell'esercizio di funzioni statali, e quindi con natura pubblicistica e non commerciale. Analogamente non sono rilevabili debiti tributari con riferimento agli "altri ricavi e proventi", in quanto attinenti alle funzioni istituzionali svolte dall'Agenda.

Gli "altri debiti verso Erario" riguardano gli incassi ricevuti sul conto di tesoreria dell'Agenda per i quali non è accertata al momento la titolarità e che pertanto prudenzialmente vengono appostati a debiti.

D.12 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	47.127	9.069	38.058	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

La voce accoglie i debiti verso Istituti previdenziali, assistenziali e assicurativi per contributi e trattenute effettuate al personale e/o ad altri soggetti in ottemperanza a disposizioni di legge e di contratto collettivo.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Debiti verso INPS	1.455	190	1.265
Debiti verso INPDAP	45.647	8.875	36.772
Debiti verso INAIL	21	0	21
Debiti verso altri istituti previdenziali e assistenziali	4	4	(0)
Totale Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	47.127	9.069	38.058

I debiti verso INAIL si riferiscono ai contributi assicurativi ancora da versare sui compensi erogati ai titolari di borse di studio.

L'ammontare che concorre nella misura più rilevante alla determinazione del saldo si riferisce ai contributi INPDAP che sono dettagliati nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Competenze fisse	206	2.645	(2.439)
Competenze accessorie	34.697	6.230	28.467
Quota incentivante	10.744	0	10.744
Totale Debiti verso INPDAP	45.647	8.875	36.772

Come evidenziato in tabella l'incremento dell'esercizio 2002 è principalmente dovuto ai contributi per competenze accessorie e per quota incentivante.

D.13. Altri Debiti

D.13.a Debiti verso personale dipendente

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	113.380	34.082	79.298	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

La voce accoglie i debiti nei confronti dei dipendenti riferiti a:

- competenze fisse e variabili relative all'esercizio corrente accertate ma non ancora pagate, compresi i compensi per lavoro straordinario, le indennità di trasferimento, di prima sistemazione, i compensi ai messi notificatori speciali e simili;
- liti e risarcimenti sorti anche in seguito alla definizione di cause pregresse;
- missioni effettuate in Italia ed all'estero.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Debiti verso dipendenti per retribuzioni	11	10.181	(10.171)
Debiti verso dipendenti per competenze diverse	111.038	19.687	91.351
Debiti verso dipendenti per retribuzioni esercizi precedenti	0	1.311	(1.311)
Debiti v/dipendenti per liti e risarcimenti	665	718	(54)
Debiti v/dipendenti per missioni	1.667	2.185	(517)
Totale Debiti verso personale dipendente	113.380	34.082	79.298

L'incremento della voce "Debiti per competenze diverse" rispetto all'esercizio precedente è dovuto, come si evince dalla tabella che segue, alla contabilizzazione della quota incentivante (Capitolo 3891) e delle indennità riconducibili al Fondo Unico di Amministrazione.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Competenze accessorie (straordinari-docenze interne)	11.194	3.981	7.213
Quota incentivante	44.397	0	44.397
Indennità riconducibili al F.U.A.	55.447	15.706	39.741
Totale Debiti verso dipendenti per competenze diverse	111.038	19.687	91.351

D.13.b Debiti verso altri

	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
	14.886	15.506	(619)	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	

Il conto rileva i debiti di natura residuale che non trovano specifica assegnazione negli altri conti del passivo dello stato patrimoniale.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Debiti verso commissioni istituzionali	71	31	40
Debiti verso altri per trattenute volontarie	2	5	(3)
Debiti verso terzi per liti e risarcimenti	7.274	15.359	(8.085)
Debiti verso il Dipartimento per le Politiche Fiscali per anticipazioni varie	7.402	11	7.391
Debiti per utilizzo carte di credito	32	99	(67)
Debiti per partite da acclarare per costi del personale	1	1	0
Debiti diversi	105	0	105
Totale Debiti verso altri	14.886	15.506	(619)

I debiti verso commissioni istituzionali si riferiscono al comitato consultivo per l'applicazione delle norme antielusive, alla commissione per l'autorizzazione a svolgere concorsi ed operazioni a premio e infine alla commissione ex art.12 della convenzione tra Agenzia e Ministero istituita nell'esercizio.

Il decremento dei debiti verso terzi per liti e risarcimenti è dovuto ad una più puntuale definizione dei criteri di contabilizzazione degli stessi. In particolare, mentre nell'esercizio 2001 sono stati registrati i debiti riferiti a tutto il contenzioso in essere al 31/12/2001, nell'esercizio 2002 sono state rilevate le passività riferite alle sentenze definitive.

I debiti verso il Dipartimento per le Politiche Fiscali per anticipazioni varie sono rilevati in contropartita agli incassi sul conto di tesoreria dei fondi relativi al pagamento di residue competenze accessorie del personale del cessato Dipartimento delle Entrate, riferibili agli esercizi 2000 e precedenti, non ancora corrisposti al 31 dicembre.

Si riporta il dettaglio dei fondi versati dal Dipartimento per le Politiche Fiscali e dei pagamenti effettuati nell'esercizio 2002:

(Valori in euro/migliaia)

MOVIMENTAZIONE DEL CONTO	SALDO AL 31/12/2001	INCREMENTO (IMPORTO VERSATO ALL'AGENZIA DAL DPF)	DECREMENTO (IMPORTO CORRISPOSTO AL PERSONALE)	SALDO AL 31/12/2002
Indennità risultato 2000	0	5.317	0	5.317
Lordo dipendenti FUA 2000	0	4.353	2.684	1.669
Irap su FUA 2000	0	359	228	131
Premio qualità 2000 a dirigenti	0	273	0	273
Altre competenze	11	0	0	11
Saldo del conto	11	10.302	2.912	7.402

E. Ratei e risconti passivi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
473.071	296.838	176.234	

I saldi dei conti che compongono tale voce sono riportati nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Compensi per servizi di riscossione da autoliquidazione F24	4.806	5.334	(527)
Fitti passivi	2.599	1.945	655
Totale ratei passivi	7.406	7.279	127
Risconti passivi a fronte di assegnazioni per investimenti	465.665	289.559	176.106
Totale risconti passivi	465.665	289.559	176.106
Totale Ratei e risconti passivi	473.071	296.838	176.233

E.1 Ratei passivi

In particolare si rilevano ratei passivi per le seguenti fattispecie:

- commissioni e interessi di anticipato riversamento per mod. F24, relativi ai costi per servizi effettuati nell'anno 2002, ma liquidati nell'esercizio successivo. La riduzione rispetto al 2001 è dovuta all'applicazione delle più favorevoli condizioni economiche previste dalle nuove convenzioni ed alla complessiva riduzione del numero dei modelli presentati (dovuta ad un uso più efficiente del modello da parte dei contribuenti).
- canoni di locazione derivanti da contratti stipulati per periodi non coincidenti con l'anno solare.

E.2 Risconti passivi

Si riferiscono alle rettifiche dei ricavi per investimenti definiti in Convenzione contabilizzate in applicazione del principio contabile n. 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti illustrato nei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio. L'incremento dell'esercizio 2002 appare fisiologico alla luce dei criteri di contabilizzazione adottati e riportati nell'allegato n.3.

CONTI D'ORDINE

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
5.160.538	4.048.593	1.111.945	

Rilevano rispettivamente:

- gli impegni per contratti d'acquisto di immobili;
 - le movimentazioni intervenute sulle contabilità speciali, intestate all'Agenzia, utilizzate per la ripartizione delle somme riscosse, attraverso il modello F24, di pertinenza dell'Erario, degli Enti territoriali, degli Istituti previdenziali e delle Camere di Commercio.
- Si espongono di seguito i relativi valori:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
1. Impegni per acquisto immobili	17.313	48.897	(31.584)
2. Fondi di terzi	5.143.225	3.999.696	1.143.529
Totale Conti d'ordine	5.160.538	4.048.593	1.111.945

Somme impegnate per investimenti immobiliari

Il conto registra l'impegno contrattuale derivante dalla stipula dei preliminari d'acquisto di immobili strumentali, per l'importo dovuto a saldo. La quota già corrisposta è stata rilevata nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti".

Si riporta il dettaglio degli impegni in argomento per l'esercizio 2002 e per il 2001.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Bolzano	1.859	17.353	(15.494)
Lombardia - Milano 6	15.453	15.453	0
Lombardia - Gardone VT	0	2.272	(2.272)
Lombardia - Montichiari	0	1.964	(1.964)
Lombardia - Merate	0	1.519	(1.519)
Lombardia - Magenta	0	1.844	(1.844)
Lombardia - Gavirate	0	1.907	(1.907)
Emilia Romagna - Cesena	0	6.585	(6.585)
Totale Impegni per investimenti immobiliari	17.313	48.897	(31.584)

Fondi di terzi relativi al sistema della riscossione

Il dettaglio dei fondi in argomento è il seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Somme versate su fondo della riscossione	512.739	912.480	(399.741)
Somme versate su fondi di Bilancio	4.623.538	3.079.309	1.544.229
Somme versate su fondo INPS	6.174	7.128	(954)
Somme versate su fondo INAIL	774	779	(5)
Totale Conti d'ordine sistema della riscossione	5.143.225	3.999.696	1.143.529

In particolare:

Somme versate su Fondi della Riscossione

Il conto registra le movimentazioni intervenute sulla contabilità speciale n. 1777 denominata "Agenzia delle Entrate - Fondi della riscossione".

Tale contabilità speciale viene utilizzata in entrata per il riversamento delle somme riscosse dagli intermediari attraverso i modelli F24 ed in uscita per la ripartizione delle somme agli enti destinatari (Erario, Regioni, INPS, INAIL, ENPALS, INPDAP ed altri). Il saldo al 31 dicembre esprime l'ammontare dei fondi ripartiti dall'Agenzia alla chiusura dell'esercizio i cui mandati, per i normali tempi tecnici connessi all'elaborazione dei flussi informativi, sono stati perfezionati ad inizio 2003.

Somme versate su Fondi di Bilancio

Il conto registra le movimentazioni intervenute sulla contabilità speciale n. 1778 denominata "Agenzia delle Entrate - Fondi di Bilancio", utilizzata per regolare le minori entrate derivanti dalle commissioni trattenute dagli intermediari, dagli interessi riconosciuti per anticipato versamento dei tributi riscossi e dalle compensazioni per crediti erariali esercitate dai contribuenti. Tale contabilità viene inoltre utilizzata per accreditare ai concessionari della riscossione le somme necessarie all'erogazione dei rimborsi in conto fiscale. Viene alimentata:

- dai capitoli di spesa dei rimborsi e dei crediti di imposta, gestiti dall'Agenzia per conto del Dipartimento per le Politiche Fiscali per le compensazioni e i rimborsi in conto fiscale;
- dal conto di tesoreria dell'Agenzia per i compensi trattenuti dagli intermediari.

Il saldo al 31 dicembre esprime l'ammontare dei residui fondi da utilizzare per le compensazioni e per i rimborsi in conto fiscale, necessari per assicurare continuità alle attività di ripartizione.

Somme versate su Fondo Inps e Fondo Inail

I conti registrano rispettivamente le movimentazioni delle contabilità speciali n. 1779, "Agenzia delle Entrate - Fondi INPS", e n. 1780 "Agenzia delle Entrate - Fondi INAIL".

Tali fondi vengono utilizzati per regolare le minori entrate derivanti dalle compensazioni esercitate dai contribuenti, in sede di versamento tramite mod. F24, per crediti verso INPS ed INAIL.

Il saldo al 31 dicembre, in analogia a quanto rappresentato per i "Fondi di bilancio", rappresenta i residui fondi per effettuare le dovute regolazioni contabili in sede di ripartizione giornaliera.

CONTO ECONOMICO

Nella presente sezione vengono analizzate le voci economiche maggiormente significative in quanto le informazioni sull'andamento economico generale dell'Agenzia sono esposte (ai sensi dell'art. 2428, comma 1, del codice civile) nella Relazione sulla Gestione.

A. Valore della produzione

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
2.227.865	2.225.308	2.557	

In dettaglio la voce si compone di:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Ricavi	2.200.485	2.225.297	(24.812)	
Altri ricavi e proventi	27.381	11	27.370	
Totale Valore della produzione	2.227.865	2.225.308	2.557	

Vengono di seguito commentate le singole poste:

1. Ricavi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
2.200.485	2.225.297	(24.812)	

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Ricavi da assegnazioni istituzionali	2.194.020	2.219.544	(25.524)	
Proventi per servizi resi	6.465	5.753	711	
Totale Ricavi	2.200.485	2.225.297	(24.812)	

1.a Ricavi da assegnazioni istituzionali

I ricavi in argomento si riferiscono alle somme stanziare nel Bilancio dello Stato per:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Ricavi relativi a oneri di gestione	2.048.781	2.214.563	(165.782)	
Ricavi relativi a quota incentivante	106.545	0	106.545	
Ricavi relativi a spese di investimento	38.694	4.981	33.714	
Totale Ricavi da assegnazioni istituzionali	2.194.020	2.219.544	(25.524)	

Sono registrati tra i ricavi, in contropartita ai crediti verso il Ministero, gli importi e le assegnazioni istituzionali comprensivi di incrementi e decrementi derivanti da disposizioni normative ed atti amministrativi. I suddetti ricavi comprendono la posta di 40.944.760 euro illustrata nella Relazione sulla Gestione.

Il decremento del saldo d'esercizio è dovuto alla riduzione delle assegnazioni previste nel

bilancio dello Stato.

I ricavi relativi alla quota incentivante sono esposti per la prima volta nel bilancio 2002, in quanto nell'esercizio è stato accertato il raggiungimento degli obiettivi convenzionali e, conseguentemente, il diritto all'erogazione dell'incentivo.

I ricavi relativi a spese di investimento si riferiscono alla quota di contributi di competenza dell'esercizio (corrispondente alla quota di ammortamento dei beni acquisiti) che ha concorso a formare il risultato dell'esercizio. La quota dei ricavi relativa a spese di investimento non di competenza dell'esercizio è stata rinviata agli esercizi successivi, mediante l'iscrizione di risconti passivi.

1.b Proventi per servizi resi

La voce accoglie i ricavi di competenza dell'esercizio per le attività previste dal D.Lgs. 300/99 all'art. 70, comma 1, punto b). In dettaglio:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Proventi per servizi resi ad altre Agenzie	332	38	294
Proventi per servizi resi ad amministrazioni statali	137	0	137
Proventi per servizi resi ad enti esterni	5.996	5.715	280
Totale Proventi per servizi resi	6.465	5.753	711

In particolare i "Proventi per servizi resi ad altre Agenzie" si riferiscono alla convenzione stipulata con l'Agenzia delle Dogane per la riscossione di alcune accise tramite modello F24.

I "Proventi per servizi resi ad enti esterni" si riferiscono principalmente alla convenzione con Unioncamere per la riscossione dei diritti camerati sempre attraverso il sistema del versamento unificato.

5. Altri ricavi e proventi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
27.381	11	27.370	

Il dettaglio della voce per gli esercizi 2002 e 2001 è il seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Ricavi diversi	5.203	11	5.191
Sopravvenienze attive da fatti gestionali	22.178	0	22.178
Totale Altri ricavi e proventi	27.381	11	27.370

La variazione di tale voce viene analizzata nelle tabelle seguenti:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Per recupero spese di notifica atti 2002	3.760	0	3.760
Per rimborsi e recuperi vari	1.443	11	1.432
Totale Ricavi diversi	5.203	11	5.191

La voce "ricavi diversi" è relativa alla registrazione di vari recuperi spese, per la maggior parte derivanti dalla notifica di atti, per le quali è stata accertata la competenza a favore dell'Agenzia. L'incremento rispetto al 2001 trae motivo dal fatto che, nello scorso esercizio, tali recuperi erano stati prudenzialmente appostati tra i debiti. Nel corso dell'esercizio 2002, viceversa, ne è stata chiarita la spettanza, con la conseguente imputazione tra i ricavi diversi per quelli di competenza dell'esercizio 2002 e tra le sopravvenienze attive ordinarie dei recuperi spese relativi al 2001.

La tabella che segue mostra nel dettaglio la composizione della voce "sopravvenienze attive da fatti gestionali ordinari".

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Per accertamento minori costi di riscossione 2001	10.278	0	10.278
Per accertamento minori spese di lite 2001	4.423	0	4.423
Per liberazione "Fondo oneri per immobili demaniali"	4.500	0	4.500
Per recupero spese di notifica atti 2001	2.740	0	2.740
Altre sopravvenienze attive	237	0	237
Totale Sopravvenienze attive da fatti gestionali	22.178	0	22.178

Le voci principali derivano dall'accertamento di costi inferiori per i servizi della riscossione e per le spese di lite rilevati nel 2001.

Tra le altre sopravvenienze sono ricompresi il maggiore ricavo per il 2001 derivato dalla revisione della convenzione con l'Agenzia delle Dogane e i minori costi per competenze accessorie e compensi agli organi e comitati consultivi dell'Agenzia.

Tra questi, con Decreto Ministeriale del 28/02/2003, sono stati determinati in via definitiva i compensi spettanti al Collegio dei Revisori, evidenziando una sopravvenienza attiva, rispetto a quanto accantonato lo scorso esercizio, pari a 27 migliaia di euro.

La voce relativa alla liberazione dei fondi accantonati nel 2001 per oneri relativi all'utilizzo degli immobili demaniali trova esauriente commento in questa Nota al paragrafo B 3 c), relativo alla movimentazione dei "Fondi per oneri", al quale si rinvia per una sua completa trattazione.

B. Costi della produzione

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
2.139.801	2.133.054	6.746	

Il dettaglio dei costi della produzione è il seguente:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	16.359	9.622	6.736	
Costi per servizi	709.558	728.173	(18.615)	
Costi per godimento beni di terzi	118.837	112.324	6.514	
Costi per il personale dipendente	1.245.132	1.154.289	90.843	
Ammortamenti e svalutazioni	38.694	4.981	33.714	
Accantonamenti per rischi	0	72.000	(72.000)	
Altri accantonamenti	0	32.500	(32.500)	
Oneri di gestione	11.221	19.166	(7.945)	
Totale Costi della produzione	2.139.801	2.133.054	6.746	

6. Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
16.359	9.622	6.736	

La voce accoglie il costo dei beni materiali relativi all'attività ordinaria dell'Agenzia.

In particolare:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Cancelleria, stampati e supporti meccanografici	13.852	6.138	7.715	
Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.065	1.306	(242)	
Altri materiali	1.442	2.178	(737)	
Totale Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	16.359	9.622	6.736	

L'incremento della voce "cancelleria, stampati e supporti meccanografici" è dovuto alla rilevazione del costo per stampati e modelli fiscali per 6.002 migliaia di euro. Per tale onere era previsto nella convenzione 2002 il pagamento a valere su uno specifico capitolo di spesa del Poligrafico dello Stato che per sopraggiunte difficoltà di carattere tecnico-amministrativo non è stato attivato.

L'Agenzia ha interessato il Dipartimento per le Politiche Fiscali e il Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato per il recupero di tali somme nel corso dell'esercizio 2003.

Si segnala peraltro che nel mese di marzo 2003 il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha apportato una variazione in aumento di 5 milioni di euro sul capitolo degli oneri di gestione come illustrato nella Relazione sulla Gestione.

7. Per servizi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
709.558	728.173	(18.615)	

La variazione dei costi per servizi è dettagliata nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Servizi di supporto alle attività di accertamento e riscossione	487.359	499.010	(11.650)
Compensi agli organi dell'Agenzia	303	295	8
Prestazioni professionali	13.902	5.803	8.100
Servizi informatici	79.128	90.640	(11.513)
Servizi vari	59.582	68.886	(9.303)
Servizi riguardanti il personale	26.844	18.914	7.930
Utenze	20.580	19.745	835
Manutenzioni ordinarie	21.859	24.881	(3.022)
Totale Costi per servizi	709.558	728.173	(18.615)

Servizi di supporto alle attività di accertamento e riscossione

La voce si compone di:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Servizi di riscossione - modelli F24	253.680	262.793	(9.113)
Oneri per antic.versamento riscoss. da autoliquidazione	37.144	0	37.144
Servizi di intermediazione e supporto all'accertamento	71.229	73.328	(2.099)
Servizi per invio telematico delle dichiarazioni fiscali	28.500	40.647	(12.147)
Servizio di distribuzione e vendita dei valori bollati	93.746	111.776	(18.030)
Servizi per attività di rimborso	3.060	10.465	(7.405)
Totale Servizi per accertamento e riscossione	487.359	499.010	(11.650)

Servizi di riscossione - modelli F24

La voce è riferita all'ammontare delle commissioni corrisposte ad intermediari per l'attività di riscossione mediante modelli F24. Gli intermediari procedono all'autoliquidazione dei compensi loro spettanti trattenendo una quota dell'importo riscosso. Il minor costo, rispetto all'anno 2001, è dovuto alla rimodulazione dei compensi spettanti agli intermediari a seguito della stipula delle nuove convenzioni e, in parte, alla riduzione del numero delle deleghe di pagamento relative ai versamenti unitari.

Oneri per anticipato versamento riscossione tributi da autoliquidazione

Tali oneri, connessi ai servizi di riscossione di cui al punto precedente, scaturiscono dal riconoscimento alle banche degli interessi dovuti sulle somme riversate in anticipo rispetto alla scadenza ordinaria, così come previsto dalla convenzione stipulata ai sensi del D.Lgs. n. 63 del 15/04/2002.

Servizi di intermediazione e supporto all'accertamento

L'analisi delle principali poste riferibili all'attività di riscossione è riportata nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
S.I.A.E	44.856	52.389	(7.533)
RAI	18.338	19.574	(1.236)
Poste Italiane	4.000	1.365	2.635
Rivendite di generi di monopolio e valori bollati	4.035	0	4.035
Totale Servizi di intermediazione e supporto all'accertamento	71.229	73.328	(2.099)

- Compensi alla S.I.A.E. per le attività di cui alla Convenzione del 24 marzo 2000. La S.I.A.E. effettua per conto dell'Agenzia delle Entrate le operazioni di acquisizione degli elementi utili per l'accertamento dell'Iva dovuta dai soggetti che svolgono attività di intrattenimento, spettacolo, mostre e fiere, nonché tutte le funzioni amministrative connesse a tali attività. I minori costi rispetto al 2001 derivano dalla rimodulazione dei compensi.
- Compensi e rimborsi spese alla RAI per le attività definite nella convenzione 2001 che prevede il riconoscimento alla concessionaria di un compenso per la riscossione del canone e per le azioni di recupero.
- Compensi alle Poste Italiane S.p.A. per i servizi di riscossione di vari tributi (oblazioni edilizie, concessioni governative, Irap, addizionale regionale Irpef). Nei costi 2002 è compresa la stima del servizio reso per la stampa e la distribuzione del bollettino di conto corrente postale per il versamento del contributo unificato per le spese degli atti giudiziari.
- Compensi a rivendite di generi di monopolio e di valori bollati. L'aggio, trattenuto in autoliquidazione, riferito al contributo unificato per spese di atti giudiziari per l'imposta di bollo, per le tasse di iscrizione a ruolo, per i diritti di cancelleria e di chiamata di causa dell'ufficiale giudiziario. Il servizio ha avuto inizio il primo marzo 2002.

Servizi per invio telematico delle dichiarazioni

La voce si riferisce ai compensi spettanti alle Poste Italiane S.p.A. e alle banche per il servizio di ricezione e trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali (circa 5,4 milioni) presentate nell'anno solare 2002.

Il decremento nell'esercizio 2002 è imputabile alla riduzione del numero di dichiarazioni trasmesse dalle banche conseguente allo sviluppo dei supporti internet dell'Agenzia (Entratel), che vede il servizio svolto dagli intermediari abilitati di cui all'art. 3 comma 3 del DPR. 322/98.

Servizi di distribuzione e vendita dei valori bollati

La voce accoglie le provvigioni dovute alle Poste Italiane S.p.A. e alle rivendite di generi di monopolio e di valori bollati per il servizio di distribuzione e vendita al pubblico delle marche di concessione governativa e di distribuzione delle marche da bollo. La riduzione del 2002 è dovuta alla dematerializzazione delle marche sostituite dal citato contributo unificato.

Servizi per attività di rimborso

La voce è relativa ai compensi spettanti a Poste Italiane S.p.A. per l'esecuzione dei rimborsi fiscali (inferiori o uguali a 1.549,37 euro pari a lire 3 milioni), risultanti dalle liquidazioni delle dichiarazioni delle imposte sui redditi, e per il servizio di ricezione dei modelli rela-

tivi alla scelta delle modalità di pagamento dei rimborsi superiori a tale importo. Il decremento dei relativi costi è dovuto alla progressiva riduzione dell'arretrato dei rimborsi dovuti per crediti antecedenti il 01/01/1999, data in cui la compensazione tramite modello F24 venne estesa a tutti i contribuenti.

Compensi agli Organi dell'Agenzia

La voce si compone di:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Compensi e rimborsi al Comitato Direttivo	155	156	(1)
Compensi al Collegio dei Revisori	81	108	(27)
Compensi a Commissioni	67	31	36
Totale Compensi agli Organi dell'Agenzia	303	295	8

Nell'esercizio 2001 i compensi relativi al Collegio dei Revisori sono stati accantonati in base alle tariffe professionali dell'Ordine dei Dottori Commercialisti. I compensi relativi all'esercizio 2002 sono stati determinati sulla base di quanto stabilito dal decreto ministeriale del 28/02/2003.

Gli altri compensi si riferiscono al Comitato consultivo per l'applicazione delle norme antie-lusive, alla Commissione di cui all'art. 58 del R.D.L. 1/10/38 (per lo svolgimento delle operazioni a premio), alla Commissione ex art. 12 della Convenzione 2002 istituita per dirimere eventuali controversie tra l'Agenzia e il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Prestazioni professionali

Il dettaglio delle prestazioni è il seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Consulenze legali, tecniche e amministrative	2.942	2.823	119
Consulenze per attività immobiliari	3.319	1.203	2.116
Consulenze diverse (co.co.co)	659	234	425
Compensi a tirocinanti	5.204	0	5.204
Spese giudiziarie e di patrocinio legale	1.733	1.517	217
Contributi previdenziali	45	26	19
Totale Prestazioni professionali	13.902	5.803	8.100

La voce "consulenze legali, tecniche e amministrative" è principalmente riferita alle prestazioni professionali (2,7 milioni di euro) richieste per l'avvio delle nuove attività amministrative dell'Agenzia, che in particolare hanno riguardato:

- quanto a 1,5 milioni di euro, il supporto operativo e manageriale alla gestione degli acquisti di beni e servizi non informatici e alla gestione degli immobili;
- quanto a 1,2 milioni di euro, il supporto operativo e manageriale alle attività contabili, di redazione del bilancio e di sviluppo del sistema informativo.

I costi relativi a "consulenze per attività immobiliari" sono incrementate a seguito delle maggiori spese per il completamento della rete degli uffici locali.

La voce "compensi a tirocinanti" è di nuova formazione 2002, in quanto nell'esercizio sono state attivate specifiche modalità di accesso riservate a giovani neolaureati cui l'Agenzia eroga una borsa di studio mensile.

Le spese giudiziarie e di patrocinio legale, sono relative ai compensi dovuti all'Avvocatura dello Stato per l'attività svolta per conto dell'Agenzia.

Servizi Informatici

I servizi informatici si riferiscono alle prestazioni fornite dalla concessionaria SO.GE.I. S.p.A. sulla base dei relativi accordi convenzionali.

L'analisi dei costi è riportata nella tabella che segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Prestazioni professionali per l'informatica	2.086	990	1.096
Servizi di telecomunicazione	26.773	29.094	(2.321)
Call center dichiarazione telematica	751	3.460	(2.710)
Gestione infrastrutture informatiche centrali	19.537	22.786	(3.249)
Gestione infrastrutture informatiche periferiche	17.255	21.709	(4.454)
Servizi di elaborazione e acquisizione dati	6.111	4.858	1.253
Altre manutenzioni e assistenza software	1.791	1.037	754
Formazione e assistenza utenti	5	905	(900)
Altri servizi informatici	468	403	65
Spese per altri servizi strumentali	4.350	5.398	(1.048)
Totale Servizi informatici	79.128	90.640	(11.513)

Come si evince dai dettagli esposti, si rileva una riduzione complessiva, rispetto all'anno precedente, dei costi per servizi informatici. Il valore delle singole variazioni è imputabile in parte ad un'effettiva diminuzione del relativo costo, in parte ad una diversa classificazione dei costi nei due esercizi.

In generale la diminuzione dei costi relativi a servizi informatici (gestione infrastrutture) beneficia della rinegoziazione dei corrispettivi spettanti alla concessionaria SO.GE.I. S.p.A. sulla base degli accordi convenzionali, come specificati dal 36° atto esecutivo.

Inoltre la riduzione del costo per "call center dichiarazione telematica" è dovuto alla diminuzione delle chiamate, pur in presenza di un aumento delle dichiarazioni presentate, grazie al progressivo miglioramento delle funzionalità ENTRATEL.

Infine il notevole decremento dei costi per "formazione ed assistenza utenti" è derivato dalla forte riduzione dei corsi effettuati dal personale SO.GE.I. S.p.A. sostituiti da formatori interni.

Servizi vari

Il dettaglio della voce è così composto:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Servizi di pulizia, giardinaggio e vigilanza	16.625	16.522	102
Servizi di stampa e rilegatura	1.132	244	888
Altri servizi	2.628	1.558	1.070
Servizi di trasporto, traslochi e facchinaggio	7.966	7.724	242
Spese per notifica atti a mezzo messo	4.869	5.193	(324)
Spese postali ordinarie e per notifica atti	14.050	17.010	(2.959)
Spese per servizi POSTEL	12.313	20.635	(8.322)
Totale Servizi vari	59.582	68.886	(9.303)

Il risparmio sui costi relativi ai servizi vari è principalmente riferito alle spese postali. In particolare le spese per servizi postali ordinari e per servizi POSTEL, prevalentemente relativi all'invio di comunicazioni e notifiche ai contribuenti, sono diminuite per l'allineamento delle attività correnti rispetto al recupero dell'arretrato svolto nel 2001 nonché per effetto dell'introduzione della comunicazione telematica agli intermediari degli avvisi di irregolarità.

Servizi riguardanti il personale

Riguardano:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Buoni pasto	18.401	12.949	5.452
Spese di missione (biglietteria, alloggio, vitto)	5.672	5.279	393
Altri	2.771	686	2.084
Totale Servizi per il personale	26.844	18.914	7.930

L'incremento dei costi per buoni pasto deriva dall'allineamento delle rilevazioni contabili, che nell'esercizio precedente beneficiavano dei buoni pasto già distribuiti e spesi.

Gli altri servizi includono spese per l'aggiornamento professionale, spese per lo sviluppo dei sistemi di valutazione del personale dell'Agenzia, spese di formazione degli anni pregressi ed altri oneri per servizi relativi al personale, quali le spese per visite mediche.

Utenze

Le utenze sono relative alle spese telefoniche, all'erogazione di energia elettrica e all'approvvigionamento di gas e acqua.

In dettaglio:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Energia elettrica e forza motrice	10.014	9.925	88
Approvvigionamento di acqua e gas	5.133	3.504	1.629
Spese telefoniche	5.433	6.316	(882)
Totale Utenze	20.580	19.745	835

Manutenzioni ordinarie

La voce si riferisce ad interventi di manutenzione non incrementativi del valore dei beni ed è, in particolare, afferente a immobili di terzi e macchine e beni informatici di proprietà e di terzi.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Spese manutenzione fabbricati di terzi	1.816	1.202	614
Spese manutenzione impianti	12.410	15.270	(2.860)
Spese manutenzione macchinari e attrezzature varie	671	727	(56)
Spese manutenzione mobili e arredi	65	47	18
Spese manutenzione macchine elettroniche ed elettromeccaniche	6.468	7.362	(894)
Altre spese di manutenzione	428	272	156
Totale Manutenzioni ordinarie	21.859	24.881	(3.021)

8. Per godimento beni di terzi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
118.837	112.324	6.514	

Il costo è riferibile principalmente ai canoni di locazione di immobili utilizzati dagli uffici delle Entrate ed alle indennità extracontrattuali per occupazioni di immobili; queste ultime sono riconducibili a situazioni, anche derivanti da contenzioso, preesistenti alla nascita dell'Agenzia ed in corso di definizione.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Canoni di locazione immobili	61.597	52.626	8.971
Indennità extracontrattuale per occupazione immobili	21.761	31.378	(9.617)
Leasing e noleggio hardware e software	22.557	19.155	3.402
Spese condominiali su immobili di terzi	12.923	9.165	3.757
Totale Costi per godimento beni di terzi	118.837	112.324	6.514

Dall'analisi della tabella emerge che le variazioni per canoni di locazioni sono compensate da quelle relative alle indennità extracontrattuali e derivano dalla regolarizzazione dei rapporti in essere con i proprietari.

L'incremento segnato dai noleggi è dovuto all'incremento dell'attività dell'Agenzia, mentre l'aumento delle spese condominiali su immobili di terzi è riferibile al completamento della rete degli uffici locali.

9. Per il personale

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
1.245.132	1.154.289	90.843	

Il dettaglio della voce è il seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Salari e stipendi	883.926	903.150	(19.225)
Oneri sociali	255.798	247.408	8.390
Trattamento fine rapporto	107	34	74
Altri costi:			
altri costi del personale	5.592	3.697	1.894
quota incentivante	99.710	0	99.710
Totale Costi per il personale dipendente	1.245.132	1.154.289	90.843

9.a Salari e Stipendi

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Stipendi e assegni fissi	816.431	831.070	(14.639)
Straordinari	10.497	10.001	496
Indennità variabili	56.974	55.547	1.426
Competenze esercizi precedenti	24	6.532	(6.509)
Totale Salari e stipendi	883.926	903.150	(19.225)

La voce "Stipendi e assegni fissi" presenta un decremento in linea con la diminuzione del personale in organico.

La voce "Indennità Variabili" è relativa all'importo delle indennità ricomprese nel Fondo Unico di Amministrazione.

Per quanto riguarda la voce "Competenze esercizi precedenti" si segnala che dai dati gestionali forniti dal Dipartimento dell'Amministrazione Generale del Personale e dei Servizi del Ministero, relativi agli emolumenti al personale corrisposti nell'esercizio si rileva l'imputazione al capitolo degli oneri di gestione di circa 3 milioni di euro per compensi di competenza ante 2001.

Non è stato rilevato il debito potenziale dell'Agenzia nei confronti del personale dipendente per ferie maturate e non godute in quanto, secondo quanto previsto dall'art. 16 del vigente CCNL, le ferie costituiscono diritto irrinunciabile e non sono monetizzabili, se non all'atto della cessazione dal rapporto di lavoro. Sulla base di tale considerazione e delle stime effettuate sul numero medio di ferie non godute per dipendente nonché sul numero di dipendenti che cesseranno dal servizio nell'anno 2003, si valuta l'ammontare complessivo del debito potenziale in circa 1,5 milioni di euro.

9.b Oneri sociali

La voce accoglie i costi relativi agli oneri sociali a carico dell'Agenzia sulle competenze maturate nell'esercizio. Da evidenziare che l'aumento rilevato nell'esercizio è dovuto all'imputazione sul capitolo degli oneri di gestione 2002 delle ritenute per opera di previdenza relative agli anni 2000 e 2001 (circa 9 milioni di euro) e 2002.

9.c Trattamento per fine rapporto

Ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile la voce accoglie l'accantonamento di competenza dell'esercizio relativo al trattamento di fine rapporto maturato a favore dei dipendenti assoggettati ad INPS. Infatti, come noto, per i dipendenti assoggettati ad INPDAP è prevista un'indennità di buonuscita accantonata presso l'ente previdenziale.

9.e Altri costi

La voce accoglie compensi e indennizzi erogati al personale dipendente non riconducibili alle voci precedenti e inoltre accoglie, per la prima volta, la rilevazione della quota incentivante assegnata nell'esercizio a seguito del raggiungimento da parte dell'Agenzia degli obiettivi previsti nella convenzione con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'anno 2001, di cui all'art. 59 comma 4.c del D.Lgs. n. 300/99.

In particolare, per quanto riguarda la prima tipologia di compensi, la voce è così composta:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Indennità di missione	1.758	1.344	415
Indennità di trasferimento	786	501	285
Costi per docenza interna	1.594	893	701
Compensi a dipendenti per notifiche	694	644	50
Spese per liti e risarcimenti al personale	366	0	366
Indennizzi vari e altri compensi al personale	394	315	79
Totale Altri costi del personale	5.592	3.697	1.894

Si precisa che i costi per docenza interna sono sostanzialmente invariati, in quanto nel 2002 sono stati rilevati, mediante utilizzo dell'apposito fondo rischi, oneri per circa 600.000 euro di competenza dell'esercizio 2001.

10. Ammortamenti e svalutazioni

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
38.694	4.981	33.714	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base delle aliquote descritte nei criteri di valutazione.

Il significativo incremento registrato nel 2002 è dovuto principalmente a:

- l'avvio dell'ammortamento dei cespiti 2001 le cui fatture sono state ricevute solo nel 2002;
- l'applicazione dell'aliquota piena d'ammortamento per le immobilizzazioni materiali già capitalizzate nell'esercizio precedente.

La voce si compone come segue:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.537	4.225	29.312
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.157	756	4.401
Totale Ammortamenti immobilizzazioni	38.694	4.981	33.714

10.a Ammortamento immobilizzazioni immateriali

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.571	950	621
Altre	31.966	3.275	28.691
Totale Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	33.537	4.225	29.312

10.b Ammortamento immobilizzazioni materiali

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Impianti e macchinari	1.579	218	1.361
Attrezzature	28	7	21
Altri beni	3.550	530	3.019
Totale Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.157	756	4.401

12. Accantonamenti per rischi

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
0	72.000	(72.000)	

Nell'esercizio 2002 non è stato effettuato alcun accantonamento per rischi ritenendosi congrui gli accantonamenti effettuati al 31 dicembre 2001.

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Accantonamento al fondo rischi connesso all'attivazione dell'Agenzia	0	36.000	(36.000)
Accantonamento al fondo rischi per competenze al personale	0	26.000	(26.000)
Accantonamento al fondo per rischi cause in corso	0	10.000	(10.000)
Totale Accantonamenti per rischi	0	72.000	(72.000)

13. Altri accantonamenti

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
0	32.500	(32.500)	

Il dettaglio degli accantonamenti è il seguente:

(Valori in euro/migliaia)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Accantonamento al fondo per oneri di riorganizzazione	0	20.000	(20.000)
Accantonamento al fondo per oneri del personale	0	8.000	(8.000)
Accantonamento al fondo oneri per immobili demaniali	0	4.500	(4.500)
Totale Altri accantonamenti	0	32.500	(32.500)

Analogamente a quanto commentato nella sezione degli accantonamenti per fondi rischi nel 2002 non sono stati effettuati accantonamenti a fondi oneri, ritenendosi congrui quelli effettuati al 31 dicembre 2001.

14. Oneri diversi di gestione

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
11.221	19.166	(7.945)	

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Spese amministrative	1.672	676	996	
Imposte, tasse e tributi	3.744	2.610	1.134	
Altri costi generali	2	133	(131)	
Spese per liti arbitrati e risarcimenti	5.804	15.747	(9.943)	
Totale Oneri diversi di gestione	11.221	19.166	(7.945)	

Le spese amministrative si riferiscono prevalentemente a premi assicurativi, costi di pubblicità, costi per libri giornali e riviste e spese condominiali relative ad immobili di proprietà dell'Agenzia. L'incremento dei costi nel 2002 è prevalentemente da attribuire alle prime due fattispecie.

Le imposte e tasse sono per lo più riferite alla Tarsu. L'incremento del 2002 è dovuto ad una più puntuale registrazione degli oneri in argomento.

Le spese per liti ed arbitrati sono le spese liquidate in sentenza per contenziosi di natura tributaria ed extratributaria. Per le motivazioni relative al decremento si rimanda a quanto esposto nei commenti alla voce D.13 "Altri debiti".

C. Proventi e oneri finanziari

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
(101)	(12)	(89)	

La voce è così composta:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
Interessi attivi di c/c	1	4	(3)	
Interessi passivi v/fornitori	(102)	(16)	(86)	
Totale Proventi e oneri finanziari	(101)	(12)	(89)	

C.16.d Interessi attivi

I proventi finanziari sono relativi a interessi attivi maturati sul sottoconto fruttifero intestato all'Agenzia presso Banca d'Italia. Il relativo ammontare è determinato sull'importo delle giacenze giornaliere formatesi per incassi diversi da quelli istituzionali.

Poiché tali giacenze vengono utilizzate prioritariamente per l'esecuzione dei pagamenti, la diminuzione degli interessi attivi nel 2002 riflette la maggior frequenza dei pagamenti nell'esercizio.

C.17 Interessi e altri oneri finanziari

Si riferiscono ad interessi passivi di natura commerciale. L'incremento della voce è susseguente ad una più puntuale rilevazione degli interessi di mora ed in parte sconta i fisiologici iniziali ritardi di pagamento connessi allo *start-up*, nel 2001, dei sistemi gestionali dell'Agenzia.

22. Imposte sul reddito dell'esercizio

ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI	(Valori in euro/migliaia)
82.837	76.510	6.326	

Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	(Valori in euro/migliaia)		
	ESERCIZIO 2002	ESERCIZIO 2001	VARIAZIONI
Irpeg dell'esercizio	175	15	160
Irap su prestazioni professionali	483	16	467
Irap su premi ed incentivazioni	6.835	0	6.835
Irap su retribuzioni personale dipendente	75.344	76.479	(1.135)
Totale Imposte d'esercizio	82.837	76.510	6.326

Le imposte sono determinate sulla base della realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

Come evidenziato nella tabella l'incremento è dovuto essenzialmente alla rilevazione dell'Irap relativa alla quota incentivante.

L'Irpeg dell'esercizio, relativa ai proventi per prestazioni rese in regime di mercato, presenta un aumento rispetto all'esercizio precedente per effetto dello sviluppo di tali servizi complementari.