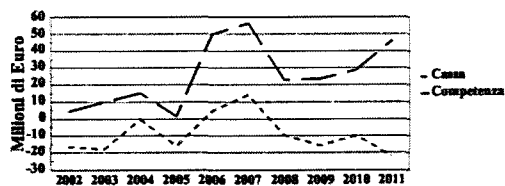


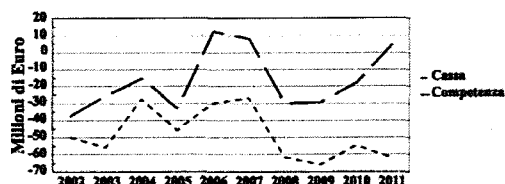
Tavola 2

**RISULTATI DIFFERENZIALI - SERIE STORICA 2002 - 2011**

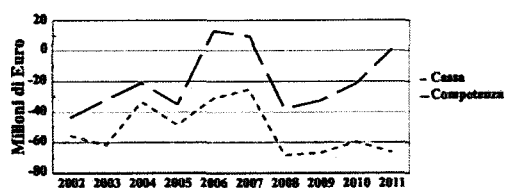
**RISPARMIO PUBBLICO**



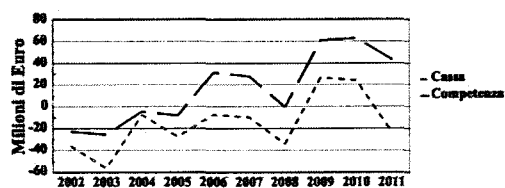
**INDEBITAMENTO (-) O ACCREDITAMENTO (+) NETTO**



**SALDO NETTO DA FINANZIARE O DA IMPIEGARE (+)**



**DISAVANZO (-) O AVANZO (+) FINANZIARIO**



**RICORSO AL MERCATO**

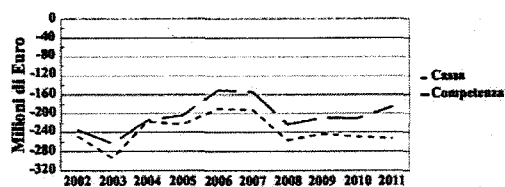


Tavola 3

**RISULTATI DIFFERENZIALI AL NETTO DELLE REGOLAZIONI DEBITORIE  
SERIE STORICA 2002 - 2011**

Importi in milioni di EURO

	COMPETENZA						CASSA					
	Previsio ni iniziali	var. es. prec.	Previsio ni definitive	var. es. prec.	RISULTA TI	var. es. prec.	Previsio ni iniziali	var. es. prec.	Previsio ni definitive	var. es. prec.	RISULTA TI	var. es. prec.
	importo	%	importo	%	importo	%	importo	%	importo	%	importo	%
<b>RISPARMIO PUBBLICO</b>												
2002	3.556	139,32	-23.146	-13,38	17.206	-47,20	-17.944	31,96	-45.853	3,52	-1.769	-217,46
2003	-5.473	-253,93	-23.527	-1,65	23.875	38,76	-27.510	-53,31	-40.166	12,40	-5.150	-191,12
2004	-25.682	-369,22	-30.341	-28,96	32.146	34,64	-53.460	-94,33	-55.122	-37,23	15.148	394,14
2005	-22.129	13,84	-27.020	10,94	7.768	-75,84	-45.157	15,53	-46.150	16,28	-10.795	-171,26
2006	-11.353	48,70	-8.512	68,50	55.800	618,33	-36.592	18,97	-27.647	40,09	10.450	196,80
2007	11.787	203,82	15.960	287,49	59.931	7,40	-20.579	43,76	-13.079	52,69	17.267	63,23
2008	20.638	75,09	-3.040	-119,05	7.912	-86,80	-22.077	-7,28	-39.375	-201,05	-24.825	-243,77
2009	9.378	-54,56	-20.255	-566,36	28.445	259,52	-33.768	-52,96	-61.502	-56,19	-11.317	54,41
2010	-22.919	-344,38	-13.447	33,61	32.967	15,90	-70.742	-109,49	-54.516	11,36	-6.084	46,24
2011	-10.932	52,30	-606	95,49	56.394	71,06	-60.018	15,16	-52.937	2,90	-12.233	-101,07
<b>INDEBITAMENTO (-) O ACCREDITAMENTO (+) NETTO</b>												
2002	-42.107	17,15	-70.210	-10,39	-16.478	-86,70	-67.634	3,54	-101.712	-6,37	-30.419	3,58
2003	-48.229	-14,54	-70.590	-0,54	-3.612	78,08	-75.747	-12,00	-100.919	0,78	-30.410	0,03
2004	-56.740	-17,65	-57.928	17,94	-5.759	-59,44	-91.014	-20,15	-90.469	10,35	-19.531	35,77
2005	-51.146	9,86	-55.169	4,76	-28.799	-400,07	-80.335	11,73	-80.941	10,53	-42.719	-118,72
2006	-43.358	15,23	-45.603	17,34	20.078	169,72	-71.940	10,45	-73.965	8,62	-24.216	43,31
2007	-35.149	18,93	-32.180	29,43	11.033	-45,05	-73.760	-2,53	-75.390	-1,93	-24.304	-0,36
2008	-31.749	9,67	-55.899	-73,71	-41.734	-478,27	-79.273	-7,47	-103.089	-36,74	-70.555	-190,30
2009	-39.519	-24,47	-74.143	-32,64	-23.822	42,92	-85.600	-7,98	-129.654	-25,77	-60.183	14,70
2010	-66.095	-67,25	-59.259	20,07	-13.684	42,56	-120.031	-40,22	-113.060	12,80	-50.177	16,63
2011	-51.941	21,41	-41.657	29,70	13.503	198,68	-100.450	16,31	-100.012	11,54	-53.562	-6,75
<b>SALDO NETTO DA FINANZIARE (-) O DA IMPIEGARE (+)</b>												
2002	-47.412	15,15	-76.695	-10,80	-22.819	-58,94	-72.944	2,96	-107.966	-6,45	-36.331	1,72
2003	-53.524	-12,89	-76.608	0,11	-9.963	56,34	-81.300	-11,46	-107.427	0,50	-36.458	-0,35
2004	-61.269	-14,47	-63.778	16,75	-11.642	-16,85	-95.549	-17,53	-97.032	9,68	-25.251	30,74
2005	-56.137	8,38	-58.445	8,36	-30.894	-165,37	-85.425	10,60	-86.040	11,33	-45.617	-80,65
2006	-43.741	22,08	-45.004	23,00	20.829	167,42	-72.614	15,00	-76.074	11,58	-25.485	44,13
2007	-35.492	18,86	-32.446	27,90	12.423	-40,36	-74.211	-2,20	-75.760	0,41	-22.734	10,79
2008	-41.242	-16,20	-64.411	-98,52	-49.528	-498,68	-88.944	-19,85	-111.958	-47,78	-77.518	-240,98
2009	-39.860	3,35	-78.045	-21,17	-26.940	45,61	-86.122	3,17	-131.829	-17,75	-61.163	21,10
2010	-67.102	-68,35	-63.799	18,25	-17.403	35,40	-121.377	-40,94	-120.125	8,88	-55.295	9,59
2011	-51.946	22,59	-46.065	27,80	9.755	156,05	-100.544	17,16	-105.860	11,88	-58.192	-5,24
<b>DISAVANZO (-) O AVANZO (+) FINANZIARIO</b>												
2002			-512	80,92	-953	-104,31			-1.087	-1,13	-15.767	-958,90
2003			-10.403	-1.930,12	1.883	297,59			-7.635	-602,27	-25.747	-63,30
2004			-7.855	24,49	27.264	1.347,90			-6.361	16,69	15.343	159,59
2005			-369	95,31	364	-98,66			1.529	124,04	-12.564	-181,89
2006			1.466	497,85	39.669	10.798,08			-470	-130,74	-1.173	90,66
2007			-12.326	-940,70	34.471	-13,10			-10.941	-2.227,98	-3.476	-196,33
2008			-16.161	-31,12	-11.828	-134,31			-15.992	-46,16	-42.882	-1.133,66
2009			2.068	112,80	67.303	669,01			4.690	129,33	32.469	175,72
2010			108	-94,76	67.107	-0,29			1.315	-71,95	29.212	-10,03
2011			-58	-153,32	53.493	-20,29			-34	-102,60	-14.331	-149,06
<b>RICORSO AL MERCATO</b>												
2002	-222.251	7,81	-301.206	-15,78	-213.104	-16,25	-247.784	4,67	-334.163	-12,47	-227.918	-10,15
2003	-277.717	-24,96	-333.429	-10,70	-235.647	-10,58	-305.493	-23,29	-364.546	-9,09	-263.277	-15,51
2004	-262.928	5,33	-298.880	10,36	-182.421	22,59	-297.209	2,71	-332.416	8,81	-194.342	26,18
2005	-235.749	10,34	-259.929	13,03	-195.016	-6,90	-265.037	10,82	-296.733	10,73	-207.944	-7,00
2006	-232.666	1,31	-234.129	9,93	-142.458	26,95	-261.539	1,32	-266.645	10,14	-183.300	11,85
2007	-224.591	3,47	-223.640	4,48	-148.276	-4,08	-263.310	-0,68	-269.145	-0,94	-186.224	-1,60
2008	-239.455	-6,62	-258.885	-15,76	-234.318	-58,03	-287.157	-9,06	-306.418	-13,85	-265.371	-42,50
2009	-255.105	-6,54	-294.005	-13,57	-202.415	13,62	-301.372	-4,95	-348.422	-13,71	-237.249	10,60
2010	-325.691	-27,67	-288.752	1,79	-205.815	-1,68	-379.972	-26,08	-345.752	0,77	-243.709	-2,72
2011	-261.931	19,58	-243.281	15,75	-174.930	15,01	-310.529	18,28	-303.076	13,34	-242.754	0,39

Tavola 4

RISULTATI DIFFERENZIALI AL NETTO DELLE REGOLAZIONI DEBITORIE - SERIE STORICA 2002 - 2011

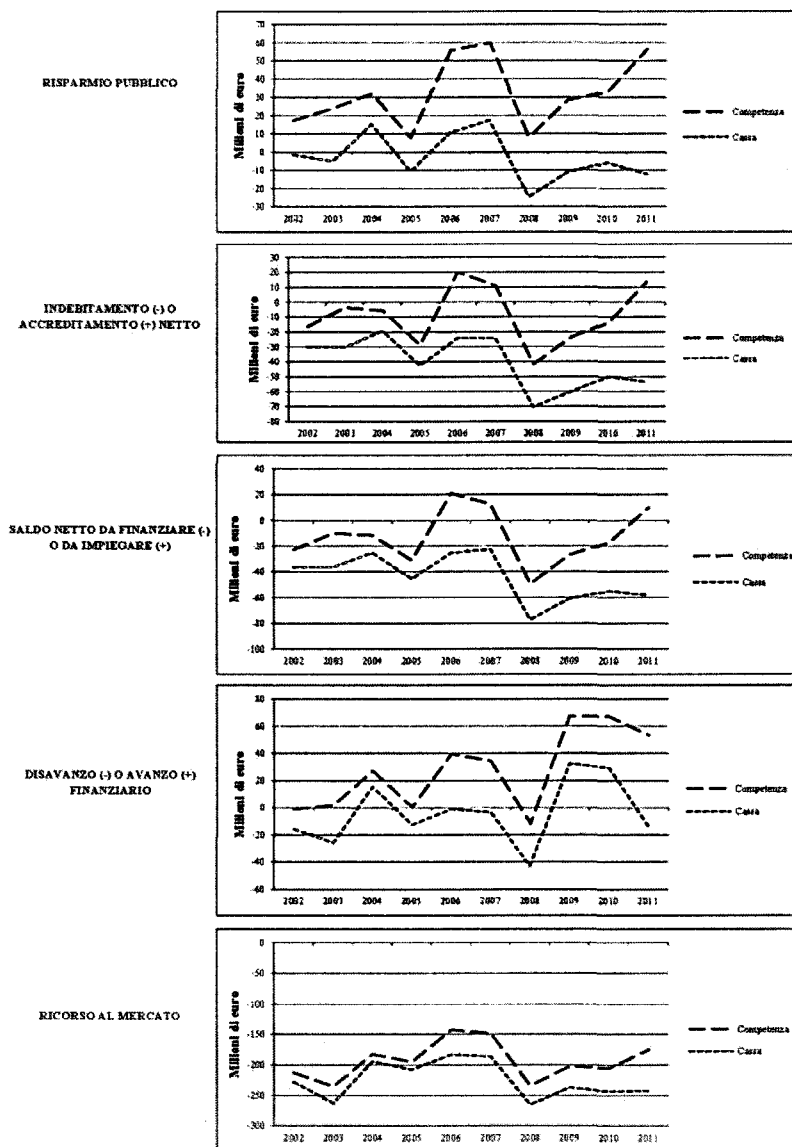
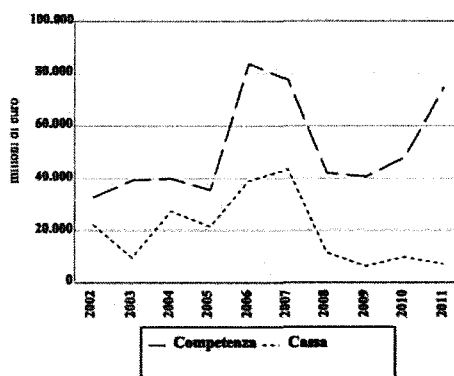


Tavola 5

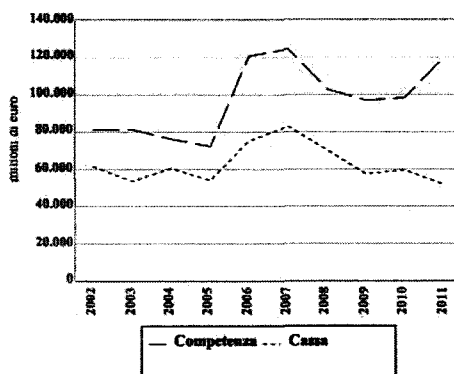
**AVANZO PRIMARIO  
SERIE STORICA 2002 - 2011**

ANNO	COMPETENZA		CASSA	
	milioni di euro	% 2002=100 (%)	milioni di euro	% 2002=100 (%)
2002	32.654	100,00	22.175	100,00
2003	39.182	119,99	9.456	42,64
2004	39.793	121,86	27.319	123,20
2005	35.462	108,60	21.416	96,58
2006	83.750	256,48	38.837	175,14
2007	77.527	237,42	43.281	195,17
2008	41.876	128,24	11.338	51,13
2009	40.543	124,16	6.134	27,66
2010	47.904	146,70	9.644	43,49
2011	74.668	228,67	6.876	31,01



**AVANZO PRIMARIO CORRENTE  
SERIE STORICA 2002 - 2011**

ANNO	COMPETENZA		CASSA	
	milioni di euro	% 2002=100 (%)	milioni di euro	% 2002=100 (%)
2002	80.970	100,00	61.381	100,00
2003	81.268	100,37	53.425	87,04
2004	76.165	94,07	60.303	98,24
2005	72.180	89,14	53.839	87,71
2006	120.783	149,17	74.901	122,03
2007	124.563	153,84	82.855	134,98
2008	102.746	126,89	70.140	114,27
2009	96.827	119,58	57.195	93,18
2010	98.265	121,36	59.337	96,67
2011	119.857	148,03	51.468	83,85



## LE ENTRATE DELLO STATO

### VALUTAZIONI COMPLESSIVE E DI SINTESI

**1. LA GESTIONE DELLE ENTRATE DELLO STATO NEL 2011:** 1.1. VALUTAZIONI DI REGOLARITÀ FINANZIARIO CONTABILE NELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2011 DELL'ENTRATA; 1.2. ANDAMENTI GENERALI; 1.3. EVOLUZIONE DELLE ENTRATE FINALI DA ACCERTAMENTO E CONTROLLO; 1.4. ANALISI DELLA VARIAZIONE DEL GETTITO; 1.5. ENTRATE RICORRENTI E NON RICORRENTI; 1.6. ENTRATE RIASSEGNABILI ED ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE; 1.7. ENTRATE DA SANZIONI NON TRIBUTARIE; 1.8. LA GESTIONE DEI RESIDUI; 1.9. LA CLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI PER GRADO DI ESIGIBILITÀ.

### 2. EVOLUZIONE DEL RAPPORTO ONERI/RISULTATI

**3. LE MANOVRE DI BILANCIO PER IL 2011:** 3.1. ARTICOLAZIONE, DIMENSIONI E CONTENUTI DELLE MANOVRE; 3.2. VALUTAZIONI EX ANTE DEGLI EFFETTI DI GETTITO; 3.3. VALUTAZIONI A CONSUNTIVO.

**4. AZIONE E RISULTATI DELL'ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALL'EVASIONE:** 4.1. L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E GLI ESITI; 4.1.1. L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO; 4.1.2. GLI ESITI FINANZIARI DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO; 4.1.3. L'ATTIVITÀ ANTIFRODE; 4.1.4. CONTRASTO ALLE FRODI CONNESSE AL FENOMENO DELLE SOTTOFATTURAZIONI; 4.1.5. ANDAMENTO DELL'ATTIVITÀ DI PREVENZIONE E REPRESSIONE DEI FENOMENI DEL CONTRABBANDO E DELLE CONTRAFFAZIONI DA PARTE DELLA GUARDIA DI FINANZA; 4.1.6. LE ENTRATE DERIVANTI DALLE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE; 4.2. RISULTATI DEL CONTENZIOSO; 4.3. AZIONE E RISULTATI DELL'INDUZIONE ALL'ADEGUAMENTO SPONTANEO.

**5. PRINCIPALI CRITICITÀ EMERSE:** 5.1. CONTROLLI DA LIQUIDAZIONE AUTOMATIZZATA; 5.2. CONTROLLI DOCUMENTALI; 5.3. RATE DEL CONDONO TRIBUTARIO NON VERSATE; 5.4. COMPENSAZIONI E RIMBORSI; 5.5. RATEAZIONI DEI CREDITI D'IMPOSTA OPERATE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

**APPENDICE: NOTE SULL'ATTENDIBILITÀ E SULL'AFFIDABILITÀ DEI DATI CONTABILI DEL RENDICONTO DELL'ENTRATA 2011.**

### Valutazioni complessive e di sintesi

I. Pur registrando un indubbio ridimensionamento rispetto ai precedenti esercizi finanziari, anche per il 2011 sono state riscontrate notevoli discordanze fra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle amministrazioni, insieme con una serie di incongruenze contabili afferenti allo stesso rendiconto autonomamente considerato.

In particolare, sono stati rilevati importi con segno negativo per riscossioni residui, resti da versare e da riscuotere, come riflesso di accertamenti inferiori ai versamenti, per la competenza, nonché di residui iniziali inferiori alle riscossioni residui e queste ultime inferiori ai versamenti residui, per la gestione residui. Di questi segni negativi non resta tuttavia traccia nel consuntivo, giacché i dati risultanti dalle contabilità delle amministrazioni vengono automaticamente corretti dal sistema informativo utilizzando una procedura automatizzata basata sull'assunzione che l'importo riscosso sia almeno pari a quello versato e che l'importo dell'accertato sia almeno pari al riscosso.

Relativamente alle anomalie interne al rendiconto, merita particolare attenzione l'emersione di incongruenze non spiegate, costituite, per una serie di voci di bilancio, da insussistenze o da riaccertamenti, e cioè da sopravvenienze passive o attive, dovute alla non corrispondenza fra l'importo dei residui contabilizzati al 31 dicembre 2011 e quello calcolabile tenendo conto delle variazioni verificatesi a seguito della gestione dell'anno partendo dai residui iniziali (sottraendo i versamenti residui ed aggiungendo i residui di competenza).

I capitoli/articoli per i quali nel 2011 risultano riaccertamenti sono 232, per un importo complessivo di +307 milioni. Quelli interessati dalle insussistenze sono 360, per un importo complessivo di -83.668.

Si conferma un maggior realismo nei criteri adottati e nelle modalità seguite per la riduzione dei residui di riscossione delle entrate tributarie in base al loro grado di esigibilità, mentre permane l'anomalia della classificazione come "di riscossione certa, quantunque ritardata", di tutti i residui di entrate extra tributarie afferenti all'ex Ministero del tesoro e ad altre amministrazioni.

Permane, poi, l'anomalia di una percentuale dell'8 per cento di accertamenti relativi a crediti d'imposta dell'erario che non vengono autonomamente rilevati, ma che sono, invece, costruiti "a tavolino", partendo dai versamenti, e cioè proprio da quei dati che, insieme con le riscossioni, dovrebbero, invece, valere per misurare i risultati del gettito concretamente acquisito a fronte di crediti autonomamente e preventivamente noti al gestore.

Deve essere ripetuto, altresì, il tradizionale rilievo sull'esposizione in consuntivo delle riscossioni residui dell'anno cumulate con i versamenti di somme rimaste da versare alla fine dell'esercizio precedente, con una corrispondente sopravvalutazione per il riscosso delle entrate finali, che per il 2011 ammonta a 26.696 (25.101 milioni nel 2010).

II. Gli accertamenti delle entrate finali lorde sono aumentati in termini nominali del 3,2 per cento, e risultano aumentati del 3,3 per cento al netto dei rimborsi IVA e degli introiti connessi al Fondo Ammortamento Titoli di Stato. In aumento sia gli incassi lordi (+1,9 per cento) che quelli netti (+1,6 per cento).

In termini di accertato, l'aumento è riconducibile al favorevole andamento delle entrate extra tributarie (+6,6 per cento) e di quelle di Titolo III (+72,5 per cento), seguito dall'aumento della componente tributaria (+2,5 per cento), che è peraltro quella che maggiormente incide in termini assoluti. In lieve diminuzione la quota di accertamenti riscossi (86,7 per cento rispetto a 87,7 per cento del 2010). In aumento, invece, l'indice di riscossione netta dei residui (3,5 per cento), anche rispetto al modesto livello del 2010 (1,8 per cento).

Positivo l'andamento delle entrate da accertamento e controllo (+16,1 per cento per l'accertato e +28,1 per cento per gli incassi), in aumento rispetto al 2010 (+13,7 per cento e +11,8 per cento).

In aumento la componente non ricorrente, che continua, tuttavia, ad essere sottovalutata rispetto a quanto emerge dalla puntuale ricognizione condotta dalla Corte.

Il monitoraggio svolto dalla Corte per le entrate riassegnabili ha portato a rilevare anche per il 2011 un quadro ancora parzialmente diverso da quello fornito dalla RGS, ma ormai con evidente tendenza a convergere (12 miliardi rispetto agli 11,2 indicati dalla RGS).

Non ancora portata a termine l'articolazione dei capitoli delle entrate "varie ed eventuali" con l'individuazione delle specifiche fonti.

Il monitoraggio delle entrate da sanzioni non tributarie ha, da parte sua, confermato l'esistenza di abnormi scarti fra accertamenti e previsioni (+203,6 per cento) e fra riscosso ed accertato (-90,8 per cento), a chiara dimostrazione che si tratta di gestioni per le quali sussistono evidenti potenzialità e necessità di miglioramento.

Diminuiscono nel totale (da 230 a 215 miliardi) i residui risultanti in consuntivo a seguito delle rettifiche e delle riclassificazioni operate sui dati lordi di partenza rilevati dalle contabilità finali delle amministrazioni (558.702 milioni rispetto ai 495.892 del 2010). Il calo riguarda, però, solo le somme rimaste da riscuotere (da 203,1 a 184,5 miliardi). Le somme rimaste da versare aumentano, invece, di tre miliardi (da 26,7 a 30,7).

L'incidenza della spesa dell'amministrazione civile e militare (impegni effettivi di competenza) si riduce in termini di accertamenti (dall'1,7 all'1,6 per cento), mentre resta sostanzialmente invariata (1,8 per cento) in rapporto al riscosso di competenza.

III. L'effetto complessivo della manovra del 2011 - circa 15 miliardi, quale risultante di 23,5 miliardi di entrate in aumento e 8,3 in diminuzione - è solo in piccola parte (meno del 18 per cento) riconducibile ai provvedimenti varati nel corso dell'anno, per il resto derivando dalle misure adottate nel triennio precedente e, in particolare, nel 2008 (circa il 36 per cento) e nel 2010 (oltre il 41 per cento).

Le misure varate nel corso del 2011 danno un segnale di svolta, ancora incerto ove si consideri la parte di manovra immediatamente operativa nell'anno, ma che diventa più marcato ove si tenga conto della rilevanza delle ulteriori misure operative dal 2012: al rinnovato ricorso a forme di prelievo *à tantum* (definizione agevolata liti pendenti, riallineamento dei valori fiscali e civilistici relativi alle attività immateriali, ulteriori entrate da assegnazione frequenze televisive) o per loro natura incerte (giochi), si associano, infatti, prelievi di natura strutturale (aumento dell'aliquota ordinaria IVA, revisione della tassazione delle attività finanziarie e degli immobili). Mentre, come ripetutamente auspicato dalla Corte, le entrate attese dal contrasto all'evasione non vengono più conteggiate ai fini della copertura della manovra di bilancio.

La verifica a consuntivo è stata possibile solo per una parte degli effetti attesi dai provvedimenti di entrata: 6,9 miliardi, ovvero il 29 per cento dei 23,5 miliardi di maggiori entrate attese e 7,4 miliardi, ovvero l'86 per cento degli 8,7 miliardi previsti di minori entrate. Facendo registrare un netto avanzamento rispetto all'esercizio 2010, per il quale gli elementi forniti dell'Amministrazione avevano consentito di verificare a consuntivo solo il 10,4 per cento del maggior gettito previsto e il 28,6 per cento delle minori entrate. In concreto, l'analisi svolta ha consentito di verificare che, per i provvedimenti per i quali è stato possibile effettuare il riscontro, a previsioni di maggior gettito formulate *ex ante* per 6,9 miliardi corrisponde a consuntivo un maggior gettito per ben 15,8 miliardi e ad attese di minor gettito per 7,4 miliardi corrisponde a consuntivo un minor gettito per 6,5 miliardi. Almeno per questa quota della manovra si può, quindi, affermare che le valutazioni *ex ante*, lungi dal sopravvalutare gli effetti positivi attesi, li hanno in realtà ampiamente sottovalutati.

IV. L'analisi dell'attività di controllo e di contrasto all'evasione fiscale ha messo in luce una lieve riduzione del numero di controlli sostanziali complessivamente eseguiti nei settori delle imposte dirette ed indirette, passati da quasi 769 mila nel 2010

e poco più di 756 mila nel 2011, riduzione, peraltro, compensata dal sensibile incremento degli accertamenti parziali automatizzati basati su incroci dei dati in possesso dell'anagrafe tributaria (passati da 317 mila circa del 2010 a poco meno di 350 mila nel 2011).

Quanto ai controlli formali, nel 2011 si registra una loro crescita del 6,8 per cento rispetto all'anno precedente (complessivamente ne sono stati eseguiti circa 1,3 milioni, di cui circa un milione si riferiscono ai controlli documentali ex art. 36-ter del d.P.R. 600/73, con un incremento dell'11 per cento rispetto al 2010).

In termini finanziari, l'attività di accertamento e controllo attuata nel 2011 dall'Agenzia delle entrate ha dato luogo ad entrate per 12,7 miliardi, con un incremento del 15 per cento rispetto al 2010 (11 miliardi).

Tale incremento è in buona parte correlato ai controlli automatizzati di liquidazione che hanno determinato nel 2011 entrate pari a 5,5 miliardi, con un aumento del 19 per cento rispetto al 2010 (4,6 miliardi). Relativamente agli esiti di tali controlli automatizzati, va rilevato come il fenomeno degli omessi e ritardati pagamenti d'imposta nei settori dell'imposizione sul reddito e dell'IVA continua a presentare un'abnorme rilevanza nella gestione del sistema tributario, sintomo preoccupante di una crescente tendenza ad omettere i versamenti spontanei dei tributi emergenti dalle dichiarazioni. Va pure rilevato, quale elemento di criticità del sistema, l'elevato numero di comunicazioni di irregolarità emesse annualmente (8,4 milioni nel 2011 con un incremento del 12 per cento rispetto al 2010) e il relevantissimo numero di comunicazioni di irregolarità annullate in tutto o in parte in autotutela, che nel 2011 ha raggiunto 1,4 milioni di atti.

Le entrate connesse agli accertamenti sostanziali ammontano nel 2011 a circa 6,8 miliardi, con un aumento pari al 12 per cento rispetto all'importo del 2010, che aveva di poco superato i 6 miliardi. La parte più rilevante dell'incremento di entrate conseguito relativamente a tali accertamenti deriva dall'attività di controllo svolta nei confronti di grandi imprese e, specificamente, di quelle interessate dai noti fenomeni elusivi riconducibili alla categoria giurisprudenziale dell'abuso del diritto. Molto più contenuti appaiono gli incrementi conseguiti nel settore delle imprese di piccole dimensioni e dei professionisti.

Quanto alle modalità di definizione l'incremento di entrate del 2011 rispetto all'anno precedente è stato interamente conseguito con gli istituti dell'adesione all'accertamento e della conciliazione giudiziale, mentre risultano in flessione tutti le altre fattispecie (adesione ai verbali, acquiescenza, registro e ruoli).

Relativamente all'attività di controllo fiscale svolta dalla Guardia di finanza, i dati mettono in luce una flessione del 5,1 per cento circa delle verifiche sostanziali svolte nel 2011 rispetto all'anno precedente e un lieve aumento dei controlli ispettivi (+ 0,4 per cento). In termini di proficuità potenziale dell'attività di controllo svolta, si evidenzia, tuttavia, un aumento dei maggiori importi constatati (del 28,4 per cento per l'IVA e del 2,7 per cento per le imposte dirette).

L'andamento dell'attività di controllo messa in atto dall'Agenzia delle dogane presenta un aumento del 3,5 per cento dei controlli sulle importazioni e una diminuzione dell'11,7 per cento dei controlli sulle esportazioni. In aumento (del 4,5 per cento) anche i controlli attuati attraverso gli scanner. In flessione del 10,5 per cento, invece, i controlli doganali su scambi extra-comunitari a posteriori e pure in flessione i controlli sul plafond degli scambi extra-comunitari. Al contrario, risultano in aumento le attività di verifica nel settore delle accise. In termini finanziari, i maggiori diritti accertati risultano complessivamente aumentati del 12 per cento rispetto al 2010.

L'attività di controllo posta in essere nel 2011 dall'Agenzia del territorio fa registrare nel 2011 una diminuzione del 16,7 per cento del numero dei classamenti delle unità immobiliari urbane verificati nel merito ed una diminuzione anche dei controlli svolti in sopralluogo sulle unità immobiliari urbane presentate con *docfa*. In aumento, invece, il numero di controlli su particelle trattate a seguito degli elenchi pubblicati in GU al 31/12/2009 relative a fabbricati non presenti in catasto o ad adempimenti non registrati ed i controlli relativi alla revisione puntuale del classamento.

Relativamente agli andamenti del contenzioso tributario, nel 2011 il numero complessivo dei ricorsi alle Commissioni provinciali relativi ad atti delle tre Agenzie fiscali ha subito una flessione rispetto all'anno precedente del 12,9 per cento, passando da 190.806 a 166.285. Di questi il 96,0 per cento riguardano l'Agenzia delle Entrate. Come già verificatosi nello scorso esercizio, le sentenze emesse, tuttavia, sono diminuite di quasi l'11 per cento, passando da 152.111 a 135.605, con la conseguenza di un ulteriore aumento del carico pendente, che a fine 2011 ha raggiunto la cifra di circa 384.000 vertenze.

Per quanto riguarda gli esiti, considerando il dato complessivo delle tre Agenzie fiscali, nel 45 per cento dei casi sono prevalse per intero le amministrazioni, nel 41,5 per cento sono prevalsi totalmente i ricorrenti. Sul piano finanziario, nel caso dell'Agenzia delle entrate la quota di sentenze con esito positivo è stata del 40 per cento, mentre la quota di soccombenze è del 46 per cento.

V. La Corte ha più volte evidenziato come i risultati dell'attività di contrasto all'evasione non debbano essere letti solo in termini di esiti finanziari dell'attività di controllo, ma anche e soprattutto in termini di aumentato grado di adempimento spontaneo (*compliance*). Si tratta, tuttavia, di una rendicontazione molto più difficile. Tuttora limitate, infatti, sono le stesse conoscenze ed elaborazioni metodologiche in proposito, a parte i significativi progressi che si sono registrati negli ultimi anni nella definizione dei contorni del fenomeno. Di recente, una Commissione istituita presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha stimato l'incidenza dell'economia sommersa nel 2008 nel 17,5 per cento del Pil (ossia 275 miliardi). Stime dell'Agenzia delle Entrate, richiamate dalla Corte nell'ultimo Rapporto sul coordinamento della finanza pubblica, quantificano il tasso d'evasione dell'IVA nel 29,3 per cento e quello dell'IRAP nel 19,4 per cento, cifrando in oltre 46 miliardi l'anno il vuoto di gettito registrato da queste due sole imposte.

Molto più limitati sono stati i miglioramenti registrati nel consuntivare i risultati dell'azione di contrasto, sia sul piano della conoscenza di quelli conseguiti attraverso specifiche innovazioni legislative, sia in termini di misurazione degli effetti dell'azione svolta per favorire il consolidamento di comportamenti di massa più corretti.

Analisi condotte dalla Corte sull'elasticità del gettito IVA rispetto alle risorse interne, assunta come indicatore di variazione della misura dell'adempimento spontaneo dei contribuenti, sembrano evidenziare, per il 2011, un grado di *compliance* che, dopo una forte caduta nei primi due trimestri dell'anno, mostra un consistente recupero negli ultimi due. Andamenti sostanzialmente analoghi, ancorché amplificati, si registrano per la media dell'UE e dell'Eurozona negli ultimi due trimestri dell'anno, mentre nei primi due il fenomeno di riduzione della *compliance* sembra interessare solo i contribuenti italiani (nel secondo anche quelli dell'Eurozona).

VI. Particolari elementi di criticità emersi a seguito dell'analisi svolta attengono alle compensazioni ed ai rimborsi fiscali, alle rateazioni dei crediti d'imposta, all'impatto degli accordi di ristrutturazione del debito e delle transazioni fiscali ed alla problematica delle rate del condono tributario non versate.

Per quanto riguarda in particolare quest'ultimo profilo, a seguito della nuova ricognizione effettuata lo scorso autunno, risultano aumentati sia il carico lordo (del 12 per cento), sia il riscosso (del 18 per cento) delle posizioni inadempienti del condono premiale, con esclusione, in particolare, di quello per gli omessi versamenti. Un aumento sia del carico netto che del riscosso è comunque evidenziato anche in relazione alle definizioni relative a quest'ultima fattispecie (art. 9-bis), che rappresentano il 69 per cento del totale di carico lordo del condono L.289. Sulla base dell'elaborazione degli elenchi degli inadempienti (63 mila), a disposizione, già dal mese di gennaio 2012, sia delle strutture operative dell'Agenzia che della Guardia di Finanza, ed ora in corso di aggiornamento, sono state formulate valutazioni molto caute circa l'effettiva possibilità di ulteriori consistenti recuperi.

Per i rimborsi in conto fiscale, nel 2011 si è riscontrata un'ulteriore flessione del 17% (-1,2 miliardi in valore assoluto). Le compensazioni per Iva e per le imposte dirette, invece, sono risultate maggiori nel 2011, rispetto al precedente anno, mentre nettamente in flessione si presentano le compensazioni per le agevolazioni (canone Rai, bonus famiglia..).

In ordine, poi, alle rateazioni, dal 2008 al 2011 ne sono state concesse circa 1,5 milioni, per un importo complessivo pari a 18,8 miliardi. Principali enti creditori in termini di volumi di riscossione da rateazioni concesse da Equitalia risultano l'erario e l'INPS (rispettivamente 3,8 e 1,8 miliardi).

Un'ultima rilevante criticità da segnalare attiene al relevantissimo numero sia di comunicazioni di irregolarità da controlli da liquidazione automatizzata annullate in tutto o in parte in autotutela, sia dei controlli documentali ex art. 36-ter. Si tratta di fenomeni che sembrano riflettere le difficoltà in cui si trovano ad operare sia i contribuenti che la stessa amministrazione, stretti da un sistema di regole particolarmente complesso ed ormai difficilmente governabile.

## **1. La gestione delle entrate dello Stato nel 2011**

### *1.1. Valutazioni di regolarità finanziario contabile nella formazione del Rendiconto 2011 dell'entrata*

In sede di esame del Rendiconto generale dello Stato ed a conclusione di specifiche indagini di controllo, a partire dall'anno 1994, la Corte ha ripetutamente evidenziato, insieme con notevoli differenze fra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle Amministrazioni, una serie di incongruenze contabili, riferentisi ad un numero elevato di capitoli e/o articoli, che riguardano sia i conti periodici riassuntivi delle Amministrazioni (i quali costituiscono la base di partenza per la costruzione del Rendiconto), sia lo stesso Rendiconto, anche quando autonomamente considerato. Ancorché in via di progressivo ridimensionamento, buona parte delle discordanze e delle incongruenze segnalate in passato sono riscontrabili anche per l'esercizio finanziario 2011.

Per quanto riguarda le discordanze, per l'esercizio finanziario in esame nei conti delle amministrazioni sono stati rilevati, in diversa misura, importi con segno negativo per riscossioni residui, resti da versare e resti da riscuotere, come riflesso di accertamenti inferiori alle riscossioni e di riscossioni inferiori ai versamenti, per la competenza, nonché di residui iniziali inferiori alle riscossioni residui e queste ultime inferiori ai versamenti residui, per la gestione residui. I segni negativi hanno riguardato soprattutto il "da versare residui" e, in misura minore, il "da riscuotere residui" (rispettivamente -886 e -802 milioni). Più contenuto l'importo negativo del "da versare competenza" (-41 milioni) ed ancor più del "da riscuotere competenza" (-11 milioni). Prima del 2005 gli importi erano decisamente più elevati. La rilevanza sta nel fatto che i segni negativi evidenziano la mancata contabilizzazione di riscossioni a monte dei versamenti e di accertamenti a monte delle riscossioni.

Di questi segni negativi non resta tuttavia traccia nel consuntivo, giacché i dati risultanti dalle contabilità delle amministrazioni vengono automaticamente corretti dal sistema informativo utilizzando una procedura automatizzata basata sull'assunzione che l'importo riscosso sia almeno pari a quello versato e che l'importo dell'accertato sia almeno pari al riscosso. Anzi, le stesse poste, originariamente negative e poi azzerate con la procedura di compensazione automatica, risultano spesso positive nel rendiconto, a seguito di rettifiche successivamente introdotte, per tenere conto di eventuali comunicazioni ritardatarie: nel 2011 i 321 capitoli/articoli delle entrate finali, che, come si è visto, risultavano in partenza negativi per oltre 886 milioni per il "da versare residui", nel consuntivo mostrano per le stesse poste dati positivi per circa 84 milioni, mentre i 100 che risultavano negativi di 802 milioni circa per il "da riscuotere residui" sono pari a zero.

Relativamente alle anomalie interne al Rendiconto, merita particolare attenzione l'emersione di incongruenze non spiegate, costituite, per una serie di voci di bilancio, da insussistenze o da riaccertamenti, e cioè da sopravvenienze passive o attive, dovute alla non corrispondenza fra l'importo dei residui contabilizzati al 31 dicembre 2011 e quello calcolabile tenendo conto delle variazioni verificatesi a seguito della gestione dell'anno partendo dai residui iniziali (sottraendo i versamenti residui ed aggiungendo i residui di competenza). Si tratta di incongruenze endogene al conto consuntivo, in quanto per essere evidenziate non richiedono di dovere fare ricorso ad altri dati che non siano quelli del Rendiconto dell'anno. Esse sono probabilmente il frutto dei correttivi automatici impiegati e delle rettifiche ritardatarie successivamente apportate al preconsuntivo.

I capitoli/articoli per i quali nel 2011 risultano riaccertamenti sono 232 (258 nel 2010, 235 nel 2009, 309 nel 2008, 194 nel 2007, 195 nel 2006 e 265 nel 2005), per un importo complessivo di +307 milioni (+1.317, +507, +14.330, +320, +1.062 e +8.657 milioni nel 2010, 2009, 2008, 2007, 2006 e 2005). Quelli interessati dalle insussistenze sono 360 (326 nel 2010, 327 nel 2009, 272 nel 2008, 306 nel 2007, 345 nel 2006 e 267 nel 2005), per un importo complessivo di -83.975 milioni (-27.262, -21.402, -36.740, -40.130, -69.611 e -2.554 milioni nel 2010, 2009, 2008, 2007, 2006 e 2005). Il saldo è, pertanto, dato da insussistenze per un importo totale di -83.668 milioni, in deciso aumento rispetto ai tre precedenti esercizi finanziari nei quali si rilevarono -25.945, -20.895, -22.410, comunque superiore a quanto verificatosi nel 2007 e 2006 (-39.810 e -68.549 milioni), ma, per tutti e sei gli anni, di segno invertito rispetto a quello del 2005 (quando si erano verificati riaccertamenti per +6.103 milioni).

L'incongruenza è stata da anni segnalata dalla Corte, senza che, tuttavia, ne sia stata finora data convincente spiegazione. Nel contraddittorio svoltosi nel corso degli anni, la R.G.S. ha sempre fatto presente che i fenomeni del riaccertamento e dell'insussistenza di residui "che si verificano tra esercizi finanziari consecutivi non denotano necessariamente una anomalia contabile, ma possono scaturire dalla normale attività di ricognizione e verifica delle partite pregresse, svolta dagli uffici competenti per la tipologia di entrata". Il problema, che come si è visto non sembra tendere a ridimensionarsi, non è ancora stato messo adeguatamente a fuoco. Esso, infatti, sembra essere al tempo stesso più semplice e più preoccupante di quello ipotizzato dalla R.G.S.: non si tratta di incoerenze che emergono fra dati relativi ad esercizi finanziari diversi e che, come osserva la R.G.S., si potrebbero spiegare con rettifiche introdotte a seguito della normale attività di ricognizione e di verifica delle partite creditorie pregresse. Si tratta, infatti, di una serie di voci di bilancio (683 nel Rendiconto 2011, 584 in quello del 2010, 562, 581, 500, 540, 532 e 545 rispettivamente nel 2009, 2008, 2007, 2006, 2005 e 2004) per le quali il totale dei residui, riportato nello stesso Rendiconto, non corrisponde alla somma algebrica dei dati parziali che concorrono a determinarlo. Infatti, i residui iniziali, sui quali ovviamente si potrebbero riflettere gli effetti dell'eventuale verifica e rettifica delle partite pregresse, costituiscono uno dei dati del Rendiconto dell'anno, anche se, naturalmente, corrispondono ai residui finali del precedente esercizio finanziario.

A giudicare dai dati, non sembra ancora che si sia concretizzato l'intento, formalmente manifestato dalla R.G.S. negli scorsi anni, di voler dare seguito ai ripetuti rilievi della Corte mediante un'analitica disamina delle singole contabilità, nelle quali si riscontrano fenomeni macroscopici di riaccertamento ed insussistenza che poi si riflettono sul consuntivo, nell'ambito di un apposito gruppo di lavoro "Entrate dello Stato". Dell'attività di tale gruppo, costituito con determina del Ragioniere generale dello Stato del 9 gennaio 2009<sup>1</sup> "non è dato di sapere quali siano i risultati tangibili prodotti in tema di miglioramento della chiarezza e della coerenza delle risultanze contabili del rendiconto, essendo ancora in corso le attività per la conclusione dei lavori.

Sempre in tema di anomalie interne al Rendiconto segnalate negli anni scorsi va registrato un significativo miglioramento nei criteri adottati e nelle modalità seguite per la riduzione dei residui di riscossione delle entrate tributarie in base al loro grado di esigibilità. Come si dirà meglio in seguito, pur senza giungere alla valutazione per

<sup>1</sup>In sostituzione e ad integrazione del precedente gruppo di lavoro "Organizzazione dei servizi generali delle R.P.S."

singola partita creditoria, viene ora condotto un esame analitico della composizione dei resti da riscuotere, fra l'altro individuando tutte le partite interessate da procedure concorsuali e quelle interessate da procedure contenziose e distinguendo le partite più vetuste da quelle derivanti dall'attività di accertamento e controllo degli anni più recenti. La percentuale risultante di abbattimento dei ruoli è stata dell'83 per cento. Sicché sono state ritenute di riscossione certa, quantunque ritardata, il 28,5 per cento delle somme rimaste da riscuotere degli esercizi precedenti (erano state ritenute pari al 39,9 nel 2010, 41,1 per cento nel 2009, 39,1 nel 2008, 32,9 nel 2007 ed al 32,1 nel 2006): si tratta della percentuale minore tra quelle finora registrate, addirittura inferiore a quelle già basse del 2006 e 2007. Ciò conferma le profonde criticità della gestione dei residui di riscossione, posto che la quota del "da riscuotere" iniziale riaccertato, riscossa al netto delle somme rimaste da versare al 31 dicembre dell'anno precedente, è stata nell'esercizio pari al 3,5 per cento (superiore rispetto al 2010 e 2009 quando aveva raggiunto, rispettivamente l'1,82 ed il 2,2 per cento, ma in diminuzione in confronto al 2008 con il 7,8 per cento).

Per le entrate extra-tributarie, poi, il problema della classificazione dei resti per grado di esigibilità è praticamente ancora all'anno zero. Diversamente dall'approccio ben più realistico e prudentiale adottato dall'Agenzia delle entrate, infatti, per l'ex Ministero del tesoro e le altre Amministrazioni i residui continuano ad essere classificati come di "riscossione certa, quantunque ritardata" al 100 per cento, tornando, così, alle valutazioni degli anni dal 2003 al 2006 (solo nel 2007 si è rilevata una percentuale, rispettivamente del 99,46 e 99,85 per cento). Ciò significa, in pratica, che al problema si continua a non prestare alcuna attenzione.

Permane, poi l'anomalia di una percentuale di accertamenti (8 per cento nel 2011 così come nel 2010 - era 9 per cento nel 2009 e 7 per cento negli esercizi finanziari 2008, 2007 e 2006) inutilizzabile a fini di controllo sulla gestione, trattandosi di dati relativi a crediti che non vengono tuttora autonomamente rilevati, ma che sono, invece, costruiti "a tavolino", partendo dai versamenti, e cioè proprio da quei dati che, insieme con le riscossioni, dovrebbero, invece, valere per misurare i risultati del gettito concretamente acquisito a fronte di crediti autonomamente e preventivamente noti al gestore.

L'analisi del Rendiconto ha portato anche a riscontrare il mancato superamento di inadeguatezze da tempo segnalate nell'articolazione del bilancio ai fini del monitoraggio e della valutazione delle gestioni dell'entrata, tra cui si possono evidenziare sia le entrate riassegnabili, che le entrate eventuali e diverse (di cui si dirà più dettagliatamente al paragrafo 1.6).

Le riassegnazioni alla spesa raramente riguardano le somme versate all'entrata nell'intero anno di riferimento. Più di frequente riguardano le somme versate entro il 31 ottobre di ciascun esercizio finanziario, nonché quelle versate nell'ultimo bimestre dell'esercizio precedente. Tale sfasamento temporale non consente di controllare adeguatamente il fenomeno, se non a seguito di un attento monitoraggio, a tutt'oggi quasi completamente assente, essendosi la R.G.S. limitata a rilevare le riassegnazioni alla spesa ammontanti per il 2011 a 11.152,8 milioni (erano stati 4.360,4 nel 2010, 7.562,7 nel 2009, 9.360,7 nel 2008, in assenza di limiti imposti dalla legge finanziaria, e, rispettivamente, 7.143,5 e 5.388 milioni nel 2007 e 2006).

Riguardo alle entrate eventuali e diverse – che per il solo Titolo II sono stimabili per il 2011 in 1.568 milioni di accertamenti e 1.322 di riscossioni di competenza, più che dimezzando i valori del 2010 (3.305 milioni di accertamenti e

3.137 di riscossioni di competenza) che a sua volta aveva già dimezzato quelli del 2009 (6.243 milioni di accertamenti e 6.059 di riscossioni di competenza) e, comunque, inferiori rispetto agli anni precedenti<sup>2</sup>, – è emerso dalle indagini svolte e dalle istruttorie condotte ai fini dell'esame di questo, come dei precedenti rendiconti, che le Amministrazioni responsabili hanno poca conoscenza dell'incidenza delle diverse fonti di entrata e, nella maggior parte dei casi, non ne conoscono la composizione neppure in termini meramente qualitativi. La R.G.S., dopo aver messo in atto un'attività di monitoraggio volta ad individuare le varie componenti del gettito complessivo del capitolo 2368 (entrate eventuali e diverse già di pertinenza dell'ex Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica), ha provveduto, per l'esercizio 2009, all'articolazione dello stesso e del cap. 2319, concernente lo stesso tipo di entrate di competenza dell'ex Ministero delle finanze. Pur dovendosi apprezzare lo sforzo compiuto, si ritiene ancora troppo aggregato e poco chiaro il contenuto degli articoli, per lo più impropriamente definito in funzione della destinazione, invece che dell'origine degli importi. La R.G.S. si è, peraltro, dichiarata disponibile ad effettuare un ulteriore sforzo per una più chiara individuazione ed articolazione delle fonti di entrata dei capitoli.

Tutti i capitoli delle entrate eventuali e diverse delle varie amministrazioni hanno in bilancio una propria previsione, stilata sulla base degli elementi informativi disponibili, mentre nel 2010 sono stati iscritti "per memoria" gli articoli dei capp. 2368 e 2319 relativi alle somme da riassegnare; tuttavia, a fronte di previsioni nulle (trattandosi per lo più di entrate riassegnabili), detti articoli del capitolo 2368 presentano riscossioni di competenza pari a 199 milioni (circa il 40 per cento dell'intero capitolo).

Nel 2010, così come era accaduto già nel 2009, assume particolare rilevanza il tradizionale rilievo sull'esposizione in consuntivo delle riscossioni residui dell'anno cumulate con i versamenti di somme rimaste da versare alla fine dell'esercizio precedente, derivanti dal trascinarsi, da un esercizio all'altro, di residui di versamento riferentisi ad esercizi precedenti e che, tardando a trasformarsi in versamenti, vanno ad impropriamente aggiungersi all'importo delle riscossioni degli esercizi finanziari successivi, con una corrispondente sopravvalutazione per il riscosso delle entrate finali, che per il 2011 ammonta a 26.696 milioni (25.101 nel 2010 e 26.799 nel 2009). Il fenomeno, dopo un parziale ridimensionamento verificatosi nei precedenti esercizi finanziari (con il valore minimo nel 2005 pari a 17.542 milioni), nell'ultimo biennio subisce un improvviso rialzo, assestandosi sui livelli rilevati già nel biennio 1999–2000.

Il consuntivo 2011, così come già accaduto nei cinque esercizi precedenti, espone il dato delle riscossioni nette dei residui, ma non lo fa a seguito di una rilevazione contabile diretta, bensì calcolandolo come differenza fra riscossioni lorde residui e importo delle somme rimaste da versare alla fine dell'esercizio precedente. Si tratta di un metodo seguito da molti anni dalla stessa Corte per evidenziare la rilevanza delle duplicazioni connesse al cumulo delle riscossioni in conto residui, ma che, tuttavia, è inidoneo per determinare quale quota delle riscossioni residui riguardi le riscossioni dell'anno e quale, invece, si riferisca al versamento di somme rimaste da versare da esercizi precedenti.

<sup>2</sup> Nel 2008 erano pari a 1.920 milioni di accertamenti e 1.690 di riscossioni di competenza, nel 2007 a 2.139 milioni di accertamenti e 2.041 di riscossioni di competenza, nel 2006 rispettivamente pari a 1.923 e 1.817 milioni e nel 2005 ammontavano a 3.086 e 3.055 milioni.

In ragione di questa carenza, non possono essere determinati gli importi delle pendenze di versamento – corrispondenti a recuperi effettuati sulle riscossioni direttamente dagli Enti riscuotitori per aggi e spese sostenute – che restano patologicamente presenti da un anno all'altro in bilancio, in ragione della mancata regolazione contabile dal lato della spesa per l'insufficiente dotazione dei relativi capitoli.

Dalle anomalie ed incongruenze sopra richiamate - e che sono più dettagliatamente analizzate ed illustrate nell'Appendice *Note sull'attendibilità e sull'affidabilità dei dati contabili del Rendiconto dell'entrata 2011*- emergono evidenti profili di problematicità, e in ogni caso di criticità, per l'indubbio difetto di trasparenza e per le conseguenze che ne derivano dal punto di vista dell'attendibilità e dell'affidabilità del consuntivo dell'entrata.

### 1.2. Andamenti generali

Nel 2011 l'accertato delle entrate finali lorde è, in termini nominali, aumentato dello 3,2 per cento (+16 miliardi, da 505.325 a 521.742 milioni), dopo la diminuzione del 0,49 per cento registrata per il 2010 (-2.471 milioni) rispetto all'esercizio precedente. Al netto dei rimborsi IVA e degli introiti connessi al *Fondo Ammortamento Titoli di Stato*<sup>3</sup>, nel 2011 le entrate finali ammontano a 501.430 milioni rispetto ai 485.296 del 2010 (+3,3 per cento) e quelle correnti a 518.429 milioni, rispetto ai 483.375 del 2010 (+7,3 per cento).

In termini di cassa (versamenti totali), a consuntivo le entrate finali lorde ammontano a 452.675 milioni, segnando un aumento di +8.561 milioni e del +1,8 per cento (-12.060 milioni e -2,64 per cento nell'esercizio precedente). Le entrate correnti, rispetto alla flessione del -2,49 per cento del 2010, aumentano del 1,6 per cento (da 442.297 a 449.419 milioni). Nella versione al netto dei rimborsi IVA e degli introiti connessi al *Fondo Ammortamento Titoli di Stato*, il versato totale passa da 423.030 a 433.050 milioni, con un incremento del +2,4 per cento (-1 per cento nel 2010).

La dinamica delle entrate finali lorde di competenza (accertato), pari a +3,2 per cento, è influenzata dall'incremento delle entrate tributarie (+2,5 per cento, da 441.614 milioni del 2010 a 452.731 ) e di quelle di Titolo III (+73 per cento, da 1.921 a 3.331 milioni), nonché in parte anche di quello extra-tributarie da 61.791 nel 2010 a 65.698 (+ 6 per cento).

Va peraltro considerato che sull'accertato influiscono in modo considerevole le insussistenze che passano da -25.945 nel 2010 a ben -83.668 nel 2011. Le insussistenze peraltro risultano superiori a quelle degli ultimi tre esercizi (20.895 milioni nel 2009 e 22.410 nel 2008) e superiori alla media dell'ultimo quinquennio (-38.553 milioni).

Ciò che va altresì notato è che a formare l'importo delle insussistenze hanno sì contribuito in misura preponderante le entrate extratributarie (-58.797 milioni), ma un apporto significativo è venuto anche da quelle tributarie (-24.867 milioni). Nel Titolo III, invece, si è rilevata una incidenza quasi nulla di riaccertamenti e/o insussistenze (-4).

Ritornando all'evoluzione degli accertamenti, va ricordato che, dopo il ridimensionamento degli scarti registrato per il Rendiconto 2005, gli scostamenti tra accertamenti e previsioni erano tornati ad essere elevati nel 2006,

<sup>3</sup>Nello specifico: 20.312 milioni di regolazioni contabili per l'accertato, di cui ben 18.862 di rimborsi IVA e solo 1.450 milioni riferibili al Fondo Ammortamento Titoli di Stato; 19.607 milioni per gli incassi, di cui 18.157 dai rimborsi IVA e 1.450 milioni dal FATS.

diminuendo progressivamente fino ai risultati minimi del 2008. Nel 2010, proseguendo l'andamento del 2009, continuano a crescere, con riguardo alle previsioni iniziali (+6,14 per cento, era 2,07 per cento), mentre risultano in lieve calo rispetto alle previsioni definitive (+5,15 per cento contro +5,74 per cento). Nel 2011 gli accertamenti si incrementano, con riguardo alle previsioni iniziali del +8,55 per cento ed a quelle definitive del +5,78 per cento. Rispetto alla media dell'ultimo quinquennio, nel 2011 risulta superiore sia lo scarto tra accertamenti e previsioni iniziali (+8,55 per cento a fronte di un dato medio pari a 5,37 per cento) che quello con le previsioni definitive (+5,78 per cento a fronte di una media di +4,48 per cento). A determinare le percentuali di scostamento accertato/previsioni delle entrate finali contribuisce lo scarto positivo delle entrate tributarie (+1,78 per cento per le previsioni iniziali e +0,10 per cento per quelle definitive) e quello fortemente positivo (+89,11 e +74,62 per cento) delle entrate extra-tributarie, unitamente allo scostamento positivo tra accertato e previsioni iniziali per ciò che attiene al Titolo III (+207,60 per cento), ma negativo dell'accertato rispetto alle previsioni definitive (-1,22 per cento).

Anche per il 2011, come osservato nelle relazioni sugli esercizi finanziari precedenti, si può ritenere che, per le entrate extra tributarie, continui a risultare rilevante l'impatto di una situazione ben evidenziata dalle indagini di controllo, svolte in proposito negli scorsi anni dalla Corte e che è riconducibile ai numerosi capitoli iscritti per memoria. La presenza di questi ultimi, così come la sottovalutazione delle potenzialità di gettito riferibili ad altri capitoli, è da riconnettere a difficoltà gestorie da parte del Centro di Responsabilità competente, piuttosto che all'impossibilità oggettiva di formulare una previsione di entrata (in disparte ogni considerazione in ordine alle entrate riassegnabili).

Diverso il discorso delle entrate di Titolo III, il cui andamento in realtà finisce con il riflettere le decisioni che il Governo prende in corso d'anno per controllare l'andamento del rapporto debito/Pil tenendo conto della concreta dinamica di tutti gli altri fattori che lo influenzano. Anche nel 2011, come nel precedente esercizio, all'eccessiva prudenza mostrata in sede di previsioni iniziali ed all'ottimismo di quelle definitive si contrappongono accertamenti che si collocano in posizione intermedia.

Nel 2011 le riscossioni di competenza hanno avuto un'inversione di tendenza, sono cioè aumentate del 2 per cento (+9.326), pur se meno degli accertamenti (+3,2 per cento), mentre nel 2010 le entrate finali avevano visto le riscossioni di competenza continuare a diminuire, a fronte della minore riduzione degli accertamenti (-9.560 milioni e -2,11 per cento quando nel 2009 erano -2.996 milioni e -0,66 per cento, a fronte di +5.707 milioni e +1,27 per cento del 2008 e di +21.465 milioni e +5,01 per cento nel 2007). Ciononostante, si presenta in calo la quota di accertamenti riscossi (86,72 per cento contro l'87,69 del 2010, l'89,15 per cento del 2009 ed il 91,55 per cento del 2008). Il valore del 2011 è al di sotto della media (89,03 per cento) dell'ultimo quinquennio. Ciò appare riconducibile al maggior aumento dell'accertato al denominatore.

Al miglioramento della riscossione in termini quantitativi hanno contribuito soprattutto le entrate tributarie per +7.597 ed il titolo III per +1.381 milioni e parzialmente le entrate extra-tributarie +366. L'incremento percentuale, rispetto al 2010, è per le entrate tributarie del +1,85 per cento, per le entrate extra-tributarie del +1,14 per cento, e del +74,50 per cento per il titolo III.

Con riferimento alle riscossioni residui al lordo del "da versare", si registra un aumento (da 27.0706 a 30.865), dopo la diminuzione del 2010 (da 28.612 del 2009 a