

## 2.8 CORPO DELLA GUARDIA DI FINANZA

---

Nell'area del contrasto all'evasione fiscale il Corpo era destinatario dell'esecuzione di un mirato programma di attività ispettiva composto da un mix di verifiche e controlli.

Gli obiettivi stabiliti per tutti i processi operativi oggetto di programmazione sono stati conseguiti.

Nel dettaglio i valori di prodotto sono i seguenti:

- le verifiche sostanziali concluse ammontano a 32.854, a fronte di un programma annuo di 31.000 interventi (attuazione 105,98%). Le percentuali di realizzazione esprimono, per ogni fascia di volume d'affari, il livello di conseguimento degli obiettivi:
  - 105,7% per le verifiche nei confronti dei soggetti di 1<sup>a</sup> fascia di v.a.,
  - 107,44% per i soggetti di 2<sup>a</sup> fascia di v.a.,
  - 108,38% per i soggetti di 3<sup>a</sup> fascia di v.a;
- i controlli effettuati sono 85.943 rispetto ai 72.000 previsti dal programma annuo, con una percentuale di attuazione del 119,37%;
- i controlli strumentali effettuati sono 818.276 rispetto ai 750.000 programmati (attuazione 109,1%).

Anche per il 2007, come già nel 2006, accanto ai consueti obiettivi di prodotto costituiti dal mix di verifiche e controlli rientranti nella missione istituzionale della "prevenzione e repressione delle violazioni agli obblighi tributari", è stato previsto un ulteriore obiettivo inerente le ispezioni antiriciclaggio. A fronte dei 320 interventi programmati sono state concluse 340 ispezioni (attuazione al 106,25%).

Nel report di sintesi sono inoltre evidenziati i valori di conseguimento riferiti all'insieme degli obiettivi strategici assegnati in Direttiva secondo il piano d'azione declinato per obiettivi operativi.

**REPORT DI SINTESI GUARDIA DI FINANZA**

| OBIETTIVI STRATEGICI   | Indicatore di conseguimento   | OBIETTIVI OPERATIVI<br>(Progetto = Pg / Prodotto = Pd)   | Risultato conseguito   |
|--|-------------------------------|--|--|
| Potenziare qualitativamente e quantitativamente l'azione di contrasto all'evasione ed all'elusione fiscale; nonché il controllo economico del territorio, per quanto concerne il contrasto del sommerso d'azienda e di lavoro, del gioco illegale, delle frodi fiscali e dei traffici illeciti | Ind. Sintetico = <b>100%</b>  | Esecuzione mirata del mix di verifiche e controlli   | Pd<br>La produzione è stata realizzata conformemente al dato di piano con esiti più che positivi.  |
|  |                               | Contrasto all'economia sommersa, alle frodi fiscali ed all'immigrazione clandestina                              | Pd<br>L'indicatore di impiego delle risorse inerente all'obiettivo rileva variazioni più che positive nel numero di ore dedicate al conseguimento del risultato. |
|  |                               | Contrasto agli illeciti in materia di giochi, scommesse e concorsi pronostici                                    | Pd<br>L'indicatore di impiego delle risorse inerente all'obiettivo rileva variazioni più che positive nel numero di ore dedicate al conseguimento del risultato. |
| Migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa   | Ind. Sintetico = <b>91,6%</b> | Nuovo sistema informativo  | Pg<br>E' stata resa operativa la realizzazione del Nuovo Sistema Informativo. Sono state rispettate pienamente le specifiche di progetto predefinite.            |
|  |                               | Informatizzazione e gestione dei fogli matricolari e della documentazione del personale della Guardia di Finanza | Pg<br>Sono intervenute difficoltà implementative imputabili a fattori esterni con conseguente disallineamento rispetto alle previsioni di piano.                 |
|  |                               | Esternalizzazione dei servizi di logistica e movimentazione materiali  | Pg<br>Le attività progettuali sono state realizzate secondo i parametri di schedulazione adottati nel piano.   |
|  |                               | Revisione del comparto aeronavale  | Pg<br>Le attività progettuali sono state realizzate secondo i parametri di schedulazione adottati nel piano.   |
|  |                               | Potenziamento ed ammodernamento della flotta aeronavale  | Pg<br>Le attività previste dal Piano sono state prevalentemente realizzate. Gli scostamenti rilevati sono imputabili a fattori esterni.                          |

| OBETTIVI STRATEGICI  | Indicatore di conseguimento    | OBETTIVI OPERATIVI<br>(Progetto = Pg / Prodotto = Pd)   |    | Risultato conseguito  |
|--|--------------------------------|---|----|---|
| <b>Migliorare l'azione di prevenzione e repressione delle frodi al bilancio dello Stato, degli enti locali e dell'unione europea</b> | Ind. sintetico = <b>100%</b> % | Contrasto agli illeciti in materia di tutela della spesa pubblica nazionale   | Pd | L'indicatore di impiego delle risorse inerente all'obiettivo rileva variazioni ampiamente positive nel numero di ore dedicate al conseguimento del risultato. |
|  |                                | Contrasto agli illeciti in materia di tutela della spesa pubblica comunitaria   | Pd | L'indicatore di impiego delle risorse inerente all'obiettivo rileva variazioni più che positive nel numero di ore dedicate al conseguimento del risultato.    |
| <b>Tutelare il corretto funzionamento del mercato dei capitali, i consumatori e il sistema produttivo</b>                            | Ind. sintetico = <b>100%</b> % | Contrasto alla contraffazione marchi ed alla pirateria audiovisiva ed attività di controllo in tema di sicurezza dei prodotti | Pd | L'indicatore di impiego delle risorse inerente all'obiettivo rileva variazioni ampiamente positive nel numero di ore dedicate al conseguimento del risultato. |
|  |                                | Lotta al carovita   | Pd | L'indicatore di impiego delle risorse inerente all'obiettivo rileva variazioni più che positive nel numero di ore dedicate al conseguimento del risultato.    |
|  |                                | Contrasto al riciclaggio  | Pd | La produzione è stata realizzata conformemente ai dati di piano con esiti più che positivi.   |

### 3. LE AGENZIE FISCALI: Risultati Conseguiti

---

Le Agenzie fiscali definiscono i propri piani industriali secondo i target individuati ed i livelli di servizio determinati tramite lo strumento delle Convenzioni (contratto di servizio, per l'Agenzia del Demanio) sulla base degli Atti di indirizzo, in particolare l'Atto di indirizzo per il conseguimento degli obiettivi di politica fiscale (art. 59 legge n. 300/99).

#### 3.1 AGENZIA DELLE ENTRATE

---

Il 2007 rappresenta l'anno in cui tendono a stabilizzarsi gli effetti di consolidamento derivanti dall'azione di correzione dei fenomeni evasivi intrapresa, nonché dal miglioramento dei rapporti con il contribuente in una prospettiva di massima *compliance* attraverso correttezza e trasparenza.

A livello di "grandi strategie", l'attenzione permane incentrata sul potenziamento dell'azione di contrasto a fenomeni evasivi ed elusivi che assorbono oltre il 39% delle risorse complessive in dotazione alla struttura. Secondo il Piano aziendale approvato in data 27 luglio 2007 dal Comitato di gestione delle Entrate, la strategia tende a consolidarsi nel prossimo triennio, in quanto il relativo programma prevede una consistente riallocazione delle risorse di personale, in particolare dall'area "gestione tributi" a quella dell'accertamento: all'area dell'accertamento e controllo verrebbero assegnate risorse per un valore almeno pari al 50% di quelle disponibili.

L'impegno profuso per l'attività di prevenzione e contrasto ai fenomeni evasivi ed elusivi trova sostanziale riscontro:

1. nell'incremento delle entrate tributarie derivanti da attività di accertamento e controllo che a fine esercizio 2007, ammontano (in termini di cassa) a complessivi 3,72 €/Mld a fronte dei 2,73 riscossi nel 2006, con una crescita di circa 1 miliardo di euro pari a +36 punti percentuali;
2. nell'incremento dei controlli fiscali: durante l'esercizio in analisi risultano effettuati circa 1,1 milioni di controlli fiscali ponderati. Significativi, in tale ambito, sono i controlli nei confronti dei soggetti di grandi dimensioni e gli

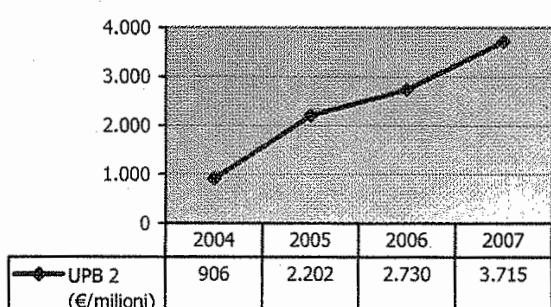
interventi eseguiti nel campo delle frodi IVA che superano rispettivamente di 44 e 53 punti percentuali il dato di Piano;

3. nella capacità da parte dell'Agenzia di filtrare e selezionare i dati provenienti dalle banche dati disponibili e di valorizzare le attività di analisi e ricerca. Da tale considerazione deriva la produzione di oltre 200.000 controlli effettuati su iniziativa diretta delle strutture interne dell'Agenzia e di circa 5.300 a seguito di indagini finanziarie;
4. nell'aggiornamento degli studi di settore, con la finalità di renderli rispondenti all'evoluzione economica dei settori di riferimento, nonché introdurre nuovi indicatori in modo da ridimensionare la tendenza da parte del contribuente a comunicare dati non congrui oppure cause di elusione non effettive. A fine esercizio risultano revisionati 65 studi di settore, nonché eseguiti circa 44.000 controlli ordinari nei confronti dei contribuenti che hanno dato luogo ad una maggiore imposta accertata pari ad oltre 142 milioni di euro.

Di seguito si rappresenta, per il periodo 2004-2007, una visione di sintesi inherente

a:

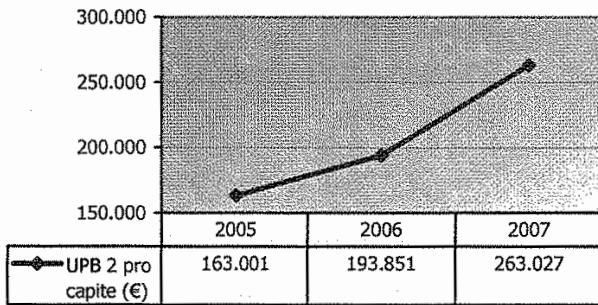
- l'esito di efficacia istituzionale per l'azione di controllo;
- il potenziamento dell'area di prevenzione e contrasto in termini di risorse di personale dedicate;
- la redistribuzione dei mix professionali;
- la formazione erogata in funzione dell'azione di contrasto all'evasione ed elusione;
- l'efficienza dell'azione di contrasto misurata rapportando l'ammontare delle entrate tributarie da accertamento e controllo (UPB2) al personale dedicato.



| Risorse dedicate all'area<br>Prevenzione e Contrasto all'evasione |       |
|---|-------|
| 2004  | 34,4% |
| 2005  | 37,3% |
| 2006  | 38,5% |
| 2007  | 39,2% |

| Risorse umane ripartite per area funzionale |        |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|--------|
|   | 2004   | 2005   | 2006   | 2007   |
| Agenzia                                     | 944    | 911    | 841    | 808    |
| Area C (Area ITI)                           | 13.738 | 13.946 | 15.030 | 20.073 |
| Area B (Area IT)                            | 18.130 | 18.640 | 18.232 | 14.563 |
| Area A (Area I)                             | 1.703  | 846    | 803    | 35     |

| Partecipanti ad iniziative formative inerenti<br>all'area Prevenzione e Contrasto<br>all'evasione |               |
|---|---------------|
| 2005  | <b>16.284</b> |
| 2006  | <b>11.928</b> |
| 2007  | <b>12.303</b> |



E' opportuno considerare che accanto ad una crescita della percentuale di personale dedicato alle attività di accertamento e controllo, tra il 2005 ed il 2007, (pari a circa il +2% delle risorse) corrisponde una crescita della potenzialità individuale di generare gettito da parte delle singole risorse notevolmente più elevata (+61% relativa ai medesimi esercizi, come rilevabile nell'ultimo grafico).

Accanto all'obiettivo strategico del miglioramento di efficacia nelle attività di prevenzione e contrasto all'evasione, obiettivo primario dell'Agenzia risulta essere quello inerente al presidio della centralità del rapporto con il contribuente al fine di favorire

L'adempimento spontaneo degli obblighi tributari, garantendo, di conseguenza, una maggiore equità del sistema fiscale.

Positivi riscontri in tale ambito sono rilevabili nel:

1. trend incrementale delle entrate tributarie da gestione ordinaria in termini di competenza rispetto alle risultanze emerse per gli esercizi 2005 e 2006 (rispettivamente +16,6% e +4,7%). Il gettito derivante dall'adempimento spontaneo è in parte riconducibile all'effetto deterrenza proprio delle azioni attuate dall'Agenzia, nonché da un maggior grado di servizio ed assistenza verso i contribuenti (tax compliance). Si sottolinea che, in tale contesto, risulta in crescita il fenomeno della autoliquidazione IRPEF (+18,5 rispetto al 2006 e +21,4 rispetto al 2005);
2. potenziamento dei servizi telematici (oltre 600.000 versamenti F24 tramite transazione elettronica effettuati al 31 dicembre da utenti non obbligati per legge con un incremento del 290% rispetto al dato rilevato nel 2006) e nel miglioramento dei servizi di assistenza fiscale (oltre 2 milioni di contribuenti che, nel corso dell'anno, sono stati serviti attraverso strumenti di assistenza multicanale – telefono, sms e web mail –).

Un significativo contributo all'obiettivo di massimizzare l'adesione del cittadino al sistema della fiscalità attraverso la "tax compliance", deriva anche dalle azioni poste in essere dall'Agenzia in merito all'eliminazione dello stock dell'arretrato dei rimborsi richiesti dagli aventi diritto. Si segnala, in tal senso, che, anche per l'esercizio in analisi, sono state completamente utilizzate le somme stanziate (circa 34 miliardi di euro).

L'Agenzia, si è adoperata per una progressiva diminuzione della conflittualità nei rapporti con i contribuenti attraverso il potenziamento degli istituti deflativi del contenzioso. Si rileva, a tal proposito, un aumento del 47% del numero dei controlli definiti con adesione ed acquiescenza rispetto a quanto rilevato nel precedente esercizio, cui è corrisposto un incremento di 43 punti percentuali della relativa maggiore imposta definita (MID).

Nel merito, si riporta a seguire una tabella che visualizza l'evoluzione del flusso di cassa derivante dall'applicazione dei medesimi istituti deflativi.

|       | 2006 | 2007 | Δ %   |
|-------|------|------|-------|
| IRPEF | 391  | 536  | 37,1% |
| IRES  | 249  | 303  | 21,7% |
| IVA   | 140  | 169  | 20,7% |

*Valori in milioni di Euro*

Da ultimo, si segnalano gli esiti derivanti dalla riscossione a seguito delle attività poste in essere da Equitalia SpA, operativa dal 1 ottobre 2006: a fine esercizio 2007 il volume della riscossione derivante dalle attività di accertamento e controllo (in prevalenza da ruoli, istituti deflativi, sanzioni e interessi) ha raggiunto quota 5,1 miliardi, con un incremento del 33,6% rispetto al 2006, per un importo pari a circa 1,3 miliardi di euro.

### 3.2 AGENZIA DELLE DOGANE

Analizzando gli esiti dell'anno 2007, si evince che l'azione della Struttura e l'andamento degli obiettivi di gestione, di cui alla convenzione per il triennio 2007- 2009 e all'Atto di Indirizzo per il triennio 2007-2009, risultano essere conseguiti in modo sostanziale, raggiungendo, e in alcuni casi superando, le performance programmate.

L'Agenzia, pur evidenziando criticità riconducibili alla contenuta disponibilità di risorse umane, sensibilmente inferiore alla dotazione organica rideterminata sulla base di interventi organizzativi nonché dall'introduzione di semplificazioni nei processi operativi, ha fatto registrare un complessivo miglioramento di efficienza operativa che ha riguardato le attività di "core business" e le attività di supporto al funzionamento.

Nel 2007 le strategie dell'Agenzia hanno riguardato, in particolare, le azioni mirate al recupero della base imponibile non dichiarata, il miglioramento della qualità dei servizi e la semplificazione degli adempimenti, il miglioramento dell'efficienza interna.

Gli introiti derivanti dalle entrate tributarie, nel loro complesso, hanno raggiunto circa 45.218 milioni di euro di diritti accertati e circa 44.734 milioni di diritti riscossi. In particolare, nel 2007, con riferimento alle principali imposte del settore dogane e accise, le