

IL SISTEMA INFORMATIVO DELLA FISCALITÀ (SIF) – BANCHE DATI

Di seguito, per ciascuna delle banche dati censite, viene evidenziato il contenuto in termini generali (perimetro) e lo scopo per le quali sono utilizzate. Sono, inoltre, elencate le tipologie di informazioni contenute, che sono state aggregate secondo criteri di omogeneità per natura ed utilizzo.

Le banche dati del Dipartimento delle finanze

Il Dipartimento delle finanze dispone di un articolato sistema di banche dati, essenziali per l'assolvimento dei propri compiti istituzionali, che sono state raggruppate con riferimento alla Direzione generale che ne cura la gestione.

Il Dipartimento delle finanze - Direzione relazioni internazionali (DRI) dispone delle seguenti banche dati:

CLO (Central Liason Office) contiene le informazioni in materia di cooperazione amministrativa sull'IVA, ovvero le richieste ricevute dagli Stati membri dell'Unione Europea e quelle inviate dall'Italia a questi ultimi, come pure le risposte inviate agli altri Stati membri e le risposte ricevute da questi ultimi. I dati dell'applicativo sono quelli inerenti l'attività di scambio di informazioni svolta ai sensi degli articoli 7, 15 e 16 del Regolamento n. 904/2010/UE, di seguito "Regolamento" dalle strutture operative della Fiscalità (cd. "Servizi di collegamento", di seguito "SeCo") incardinate presso le Agenzie delle Dogane e delle Entrate e la Guardia di finanza, cui è demandata la fase operativa di cooperazione amministrativa, svolta sotto il coordinamento del CLO istituito presso il Dipartimento. La Banca dati contiene, inoltre, informazioni inerenti la tipologia delle indagini, il dettaglio delle transazioni effettuate tra gli operatori e la documentazione di supporto allegata ai formulari ufficiali di richiesta di informazioni (VAT e-Form). Analogamente, ai sensi del Capo VI del Regolamento, sono registrate le richieste di notifica amministrativa del contenuto di decisioni o atti promananti da autorità competenti relativi all'applicazione della legislazione IVA nello Stato in cui ha sede l'autorità richiedente. In questa banca dati, infine sono incluse le informazioni sintetiche inerenti la conduzione dei Controlli Multilaterali in materia di IVA e Imposte dirette, svolti dai SeCo e coordinati dal CLO. Le principali finalità della Banca dati CLO sono: i) realizzare, attraverso la produzione di report e l'esecuzione di interrogazioni complesse, il monitoraggio puntuale dell'attività svolta dai SeCo; ii) evitare la sovrapposizione delle informazioni per la trattazione delle richieste e delle risposte da parte delle predette strutture operative; iii) rendicontare periodicamente alla Commissione UE le informazioni scambiate con gli altri Stati membri ai fini del controllo dei relativi tempi di risposta da parte dell'Esecutivo Comunitario.

Recupero crediti esteri, è la Banca dati che contiene i dati delle richieste di recupero crediti formulate dagli altri Stati membri dell'Unione Europea (UE), in relazione ai propri tributi locali, nei confronti di cittadini debitori domiciliati fiscalmente/residenti nel territorio italiano (Moduli XML standardizzati UE e Titolo UIPE).

Il Dipartimento delle finanze - Direzione della giustizia tributaria (DGT) dispone della seguenti banche dati:

Processo Tributario contiene le informazioni per la gestione dell'*iter* dei ricorsi e degli appelli presentati presso le Commissioni Tributarie Provinciali e Regionali e per la gestione dei compensi ai giudici tributari. Raccoglie i dati generali dei ricorsi e degli appelli (data di spedizione e ricezione del ricorso, sezione di assegnazione, numero parti coinvolte), quelli relativi al contributo unificato (valore della controversia, importo dovuto e versato, estremi del pagamento), ai contribuenti (dati anagrafici e dati collegati al ricorso), agli atti impugnati (ufficio, tipo e numero atto, tipo e anno d'imposta), ai rappresentanti (dati anagrafici e dati collegati al ricorso e al contribuente), ai difensori (dati anagrafici e dati collegati al ricorso e al contribuente) e i documenti allegati (tipo allegato, mittente). Contiene altresì i dati relativi all'udienza e all'esito della discussione (data dell'udienza, collegio giudicante, testo del dispositivo), nonché quelli relativi alle comunicazioni alle parti (avvisi di trattazione e notifiche) e ai giudici tributari (dati anagrafici e di nomina) inclusi quelli inerenti ai loro compensi. A decorrere dal 1° dicembre 2015, la banca dati contiene anche le informazioni relative ai ricorsi ed appelli, di competenza delle Commissioni Tributarie di Umbria e Toscana, presentati in modalità telematica utilizzando il Processo Tributario Telematico (PTT), compresi i riferimenti al fascicolo processuale telematico per la consultazione da parte degli attori del PTT.

Data warehouse Contenzioso Commissioni Tributarie, è un sistema di *business intelligence* finalizzato all'analisi e monitoraggio dei dati significativi presenti nella banca dati operativa **Contenzioso Commissioni Tributarie**. Offrendo la possibilità di ottenere prospetti esportabili nei formati comunemente usati sui fenomeni che interessano il mondo del contenzioso tributario, è di supporto sia per le attività decisionali e strategiche sia per l'analisi degli andamenti dei flussi operativi. Il *data warehouse* contiene oltre ad una corposa reportistica mirata all'immediata analisi dei fenomeni, il *data mart* delle controversie (focalizzato sui principali dati presenti nei ricorsi ed appelli depositati nelle Commissioni), il *data mart* dei giudici tributari (focalizzato su aspetti legati al personale giudicante) e gli strumenti per il monitoraggio dell'andamento della giustizia tributaria.

Il Dipartimento delle finanze - Direzione agenzie ed enti della fiscalità (DAE) dispone delle seguenti banche dati:

Trasferimento Flussi Finanziari alle Agenzie contiene informazioni sulle risorse finanziarie (dati relativi agli stanziamenti, agli impegni di spesa e agli accrediti effettuati sui capitoli di bilancio delle Agenzie).

Banca Dati della Qualità è finalizzata alla valorizzazione dei dati relativi alle varie forme di ascolto del contribuente, nonché all'analisi dei dati afferenti alle modalità di erogazione del servizio di informazione e assistenza, provenienti dalle strutture erogatrici del servizio (Agenzie e Segreterie delle Commissioni Tributarie). Contiene anche i dati sulle attività di informazione e assistenza (servizi erogati, tipologia e numero dei reclami, formazione e aggiornamento professionale dei funzionari delle Agenzie e commissioni Tributarie *front-office* e *back-office*).

Vigilanza, è una banca dati che raccoglie e gestisce le informazioni di supporto agli Uffici della Vigilanza nello svolgimento del proprio compito istituzionale volto a valutare le modalità complessive di esercizio delle funzioni da parte delle Agenzie sotto il profilo della trasparenza, imparzialità e correttezza nei confronti dei contribuenti. Le informazioni sono rilevate annualmente

mediante la somministrazione di appositi questionari sulle prassi seguite dagli uffici operativi delle Agenzie fiscali nell'espletamento dei procedimenti amministrativi di competenza sottoposti a valutazione di conformità.

Il Dipartimento delle finanze - Direzione legislazione tributaria e federalismo fiscale (DLTFF) dispone delle seguenti banche dati:

Normativa tributi enti locali raccoglie gli atti adottati dai comuni in materia di tributi locali che devono essere trasmessi al Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'articolo 52, comma 2, del D.Lgs. n. 446 del 1997 e dell'articolo 13, comma 15, del decreto legge n. 201 del 2011. Gli atti inseriti dai Comuni sono acquisiti dalla direzione al fine di svolgere un esame degli stessi, che può comportare la formulazione di osservazioni e l'eventuale impugnazione e sono resi visibili ai contribuenti, ai sostituti di imposta, ai CAF e agli altri intermediari mediante la pubblicazione sul sito internet del Dipartimento. Sono raccolti anche i seguenti dati: per l'addizionale comunale all'IRPEF, aliquote (aliquota unica o aliquote differenziate) ed esenzioni in formato elaborabile, delibere (testo in formato pdf) e regolamenti (testo in formato pdf); per l'IMU e per gli altri tributi comunali, delibere (testo in formato pdf) e regolamenti (testo in formato pdf).

Gestione flussi concessionari raccoglie le informazioni e la documentazione per il censimento dei soggetti abilitati a effettuare le attività di liquidazione, di accertamento e di riscossione dei tributi e delle altre entrate delle province e dei comuni. Rappresenta uno strumento per la verifica della sussistenza dei requisiti per il mantenimento dell'iscrizione dei soggetti in questione all'Albo e per il monitoraggio delle attività da loro svolte nonché per fornire alla Commissione istituita presso il Dipartimento delle finanze, elementi informativi utili alla gestione dei soggetti iscritti nell'Albo.

Addizionale Regionale Irpef raccoglie i dati relativi alle aliquote e alle altre informazioni (Ente territoriale competente, Legge Regionale di riferimento) da pubblicare sul sito Internet del Dipartimento Finanze, in conformità con quanto previsto dalla vigente normativa in materia di Addizionale regionale all'IRPEF. I dati sono trasmessi dalle Regioni e dalle Province Autonome tramite il Portale del Federalismo Fiscale e resi fruibili agli utenti finali (contribuenti, sostituti d'imposta, CAF,...).

Certificazione Rimborsi tributi locali. raccoglie tutti i dati relativi ai rimborsi dei tributi locali operati dai Comuni, in ottemperanza a quanto indicato dal Decreto 24 febbraio 2016 del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro dell'Interno. I dati, comunicati dagli Enti locali attraverso il Portale del Federalismo Fiscale, riguardano gli esiti delle istruttorie sulle istanze/comunicazioni presentate dai contribuenti e, in particolare, le somme da rimborsare a carico dell'Erario e le eventuali regolazioni tra questo e i Comuni.

Recupero crediti nazionali contiene i dati delle richieste di recupero crediti rivolte agli Stati membri dell'Unione Europea (UE) aventi come oggetto la riscossione di tributi locali dovuti agli enti locali italiani nei confronti di contribuenti residenti all'estero (Moduli XML standardizzati UE e relativi allegati di supporto).

Dichiarazioni IMU/TASI ENC contiene le dichiarazioni IMU e TASI presentate dagli Enti non Commerciali (EnC) ai Comuni per gli anni d'imposta dal 2012. Le dichiarazioni devono essere

presentate entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta..

La Direzione sistema informativo della fiscalità (DSI) dispone delle seguenti banche dati:

Documentazione Economica e Finanziaria contiene: documenti di *normativa nazionale, regionale e comunitaria*, in materia economico-finanziaria e fiscale a partire dal 1972, nonché quelli pregressi, se ancora vigenti (ogni provvedimento è riportato in tutte le eventuali diverse versioni, con l'indicazione dei relativi periodi di vigenza); documenti di *prassi amministrativa*, costituiti dalle circolari e risoluzioni ufficiali emesse dalle Agenzie fiscali e dal Dipartimento delle finanze, dalle circolari e risoluzioni emesse dall'ex Ministero delle finanze emanate dopo la riforma del 1972, dalle circolari a contenuto economico-fiscale emesse da altri enti o amministrazioni pubbliche e pubblicate nella Gazzetta ufficiale, dai comunicati stampa emessi dall'Agenzia delle entrate; *la giurisprudenza italiana e dell'Unione Europea* in materia economico-finanziaria e fiscale, integrata dal 2011 con le sentenze delle Commissioni Tributarie nel testo integrale.

Customer Satisfaction è una banca dati che raccoglie i dati relativi alle indagini di *Customer Satisfaction* sui servizi delle Agenzie, del Dipartimento delle Finanze, delle Commissioni Tributarie, di Equitalia, della Guardia di Finanza e degli Enti esterni al MEF (dati dei Questionari di *Customer Satisfaction* sottoposti ai soggetti fruitori dei servizi).

SMART - (Il Sistema per il Monitoraggio e l'Analisi di Redditi e Tributi e la relativa applicazione *Data warehouse* permettono l'analisi e il monitoraggio dei dati più significativi presenti nel sistema informativo della fiscalità su tutti i soggetti titolari di un codice fiscale (censiti nell'archivio dell'anagrafe tributaria). Offrono la possibilità di ottenere schede sintetiche che mettono in correlazione informazioni provenienti da diversi settori della fiscalità e contengono i dati fiscali sintetici relativi ad archivio anagrafico, dichiarazioni fiscali annuali, riscossioni di tributi e contributi, beni mobili registrati, lavoro dipendente, catasto dei fabbricati, accertamento, utenze (elettriche, idriche, telefoniche, gas) e albi professionali.

Il Dipartimento delle Finanze/Direzione studi e ricerche economico-fiscali (DEF) dispone delle seguenti banche dati:

Certificati consuntivi di Comuni e Province raccoglie i certificati consuntivi che gli enti locali trasmettono in via informatica al Ministero dell'interno e che vengono successivamente trasmessi al MEF e quindi inseriti nel sistema MAGISTER, in attuazione del comma 170 dell'articolo 1 della legge n. 296 del 2006, che prevede che gli enti locali comunichino al Ministero dell'economia e delle finanze i dati relativi al gettito delle entrate tributarie e patrimoniali, di rispettiva competenza. La banca dati contiene anche l'importo accertato per tributo, l'importo riscosso in conto competenza per tributo e l'importo riscosso in conto residui per tributo.

Banca Dati Integrata Fiscalità immobiliare è la banca dati integrata delle proprietà immobiliari, fabbricati e terreni, e dei dati relativi ai proprietari. Costituisce la base per la pubblicazione: "Gli immobili in Italia" e per l'applicazione *Data Warehouse* "Fiscalità immobiliare". Contiene i dati estratti dagli archivi catastali, dichiarazioni dei redditi dei proprietari, riscossioni ICI e IMU, atti del registro per locazioni e compravendite, certificati consuntivi dei comuni, basi imponibili e imposte su immobili.

Banca Dati Veicoli contiene le informazioni sulle caratteristiche dei veicoli circolanti e, in particolare, i dati caratteristici, sia analitici sia aggregati territorialmente, relativi a veicolo, proprietario e bollo.

MAGISTER (Monitoraggio e Analisi del Gettito Italiano Statistico Territoriale ed Erariale) è il *Data Warehouse* che contiene le analisi statistiche dei versamenti, il monitoraggio delle entrate erariali e territoriali e l'analisi del gettito. Il sistema comprende i *Data mart* di analisi delle entrate tributarie erariali e territoriali suddivise per: tributo, geografia, tipologia di contribuente, attività economica, mese-anno di versamento, versamenti F24, versamenti F23. I più importanti tributi monitorati sono: IRPEF, IRES, IVA e IRAP. Comprende inoltre il *Data mart* di monitoraggio dei flussi di competenza e di cassa delle entrate tributarie erariali in relazione alle classificazioni del bilancio dello Stato e delle entrate territoriali per categorie quali: entrate erariali (accertato-riscosso-versato, conto competenza e conto residui), per capitolo/articolo di bilancio ed entrate territoriali (accertato-versato) per voce d'imposta. Il sistema include, infine, i *Data mart* di analisi e valutazione dell'andamento del gettito da autotassazione e del gettito annuo atteso in relazione al comportamento dei contribuenti: versamenti F24, dichiarazioni (redditi e consolidato), analisi IMU e TASI e analisi del gettito IVA.

Titolari di Partite IVA è il datawarehouse che contiene le informazioni anagrafiche e reddituali sulle partite IVA e i loro titolari. Il sistema include la possibilità di effettuare due differenti analisi, la prima definita "congiunturale" viene aggiornata mensilmente e contiene, in particolare, le caratteristiche anagrafiche delle partite IVA e dei loro titolari desunte dall'archivio anagrafico (ad esempio, età del titolare se persona fisica, natura giuridica se ente, associazione o persona giuridica settore di attività, distribuzione territoriale, data di avvio dell'attività, data e motivazione della cessazione). Il secondo livello di analisi, definito "strutturale" viene aggiornato annualmente e le relative informazioni sono estratte dalle dichiarazioni presentate e dai versamenti effettuati (dichiarazioni presentate, tipologia di reddito prevalente, tipologia dei contributi versati). A partire dal 2014, in considerazione dell'importanza crescente delle attività economiche esercitate dagli immigrati, nella banca dati è stata introdotta una nuova dimensione di analisi in base allo Stato di nascita delle persone fisiche titolari di partita IVA.

Dichiarazioni dei redditi, IVA e IRAP è la banca dati costituita dagli archivi statistici delle dichiarazioni fiscali annuali suddivise per persone fisiche, società di persone, società di capitali, enti non commerciali, IVA, IRAP e sostituti d'imposta. Contiene le informazioni desunte dalle dichiarazioni fiscali presentate annualmente. La banca dati consente di costruire serie storiche utilizzate anche per la costituzione dei *data mart* per l'applicazione di *Data Warehouse* "Statistiche sulle dichiarazioni" e per alcune pubblicazioni in ambito SISTAN: "Le persone fisiche", "Analisi delle dichiarazioni fiscali delle imprese e dei lavoratori autonomi", "Gli enti non commerciali", disponibili sul sito del Dipartimento delle finanze. Comprende i dati maggiormente rilevanti (componenti reddituali e imposte), estratti dalle dichiarazioni, validati statisticamente¹, classificati per attività economica (ATECO), territorio e dimensione.

¹ La validazione consiste in controlli sulla qualità dei dati per utilizzo statistico: eliminazione dei valori estremi, controlli di validazione, quadratura e coerenza tra quadri; controllo delle variabili anagrafiche (ad esempio, il controllo di coerenza del codice attività) e creazione di nuove variabili derivate da quelle dichiarate (ad esempio, reddito positivo, negativo, nullo).

Registro contiene le informazioni desunte dagli atti del registro (telematici e non), dalle successioni e dalle locazioni. Tali dati sono utilizzati per la costruzione delle serie storiche, per la costituzione dei *data mart* per l'applicazione di DW "Fiscalità immobiliare", nonché per la pubblicazione in ambito SISTAN delle "Statistiche del registro e delle successioni" sul sito del Dipartimento delle finanze. I dati più rilevanti, tratti dagli atti del registro, quali la frequenza annua e l'ammontare dichiarato, sono validati statisticamente. Le principali variabili sono gli atti traslativi a titolo oneroso (ad esempio, frequenze ed ammontare del valore dichiarato nelle compravendite immobiliari di terreni e fabbricati), a titolo gratuito, la distribuzione dei contratti di locazione e i valori dell'asse ereditario e le relative imposte.

Banca Dati FTT contiene i dati relativi all'imposta sulle transazioni finanziarie (Financial Transaction Tax – FTT), introdotta dall'art. 1, commi da 491 a 500, della legge n. 228/2012 estratti dal modello di dichiarazione FTT. L'imposta si applica ai trasferimenti di proprietà di azioni e altri strumenti finanziari partecipativi, alle operazioni su strumenti finanziari derivati e altri valori mobiliari e alle negoziazioni ad alta frequenza.

Spesometro contiene l'informazione riepilogativa delle operazioni, cessioni o acquisti, che il dichiarante ha effettuato nei confronti della controparte, in termini di importo imponibile, imposta relativa e numero di operazioni. La controparte indicata può essere sia un titolare di partita IVA sia un consumatore finale.

Analisi statistiche Portale del Federalismo Fiscale è la base dati aggregata per la pubblicazione del servizio analisi statistiche sul portale del Federalismo Fiscale e contiene le informazioni aggregate a livello territoriale, interrogabili ed esposte nell'area riservata del Portale in base alla competenza territoriale dell'Ente (Regioni, Province e Comuni), relative a dichiarazioni dei redditi, IVA ed IRAP, fiscalità immobiliare, popolazione residente, e osservatorio delle partite IVA. Le informazioni contenute nella banca dati sono anche funzionali all'operatività di servizi ad elevato valore aggiunto offerti dal Dipartimento delle finanze agli enti locali, quali il simulatore addizionale Irpef comunale e il simulatore IMU/TASI.

Demetra (Dati E Monitoraggio Entrate Tributi Ambientali) contiene le informazioni relative alle politiche tributarie ambientali dell'Italia e di altri Paesi, e, in particolare dati di gettito e descrittivi dei tributi ai fini del monitoraggio delle politiche ambientali dell'Italia o di altri Paesi. Le informazioni sono estratte dai database di enti istituzionali (ad esempio, OCSE, Agenzia delle dogane) per garantire un livello di accuratezza e completezza più elevato.

Le banche dati dell'Agenzia del demanio

SIVES è il Sistema per la gestione dei veicoli sottoposti a fermo e sequestro amministrativo nelle province per le quali è stata avviata la procedura "custode acquirente". Ciascuno degli attori coinvolti nel processo (Organo Accertatore, Prefettura, Agenzia del Demanio, Custode Acquirente) alimenta il sistema fornendo i dati di propria competenza. Oltre a rendere celere la comunicazione tra Enti, il sistema fornisce funzionalità di stampa della modulistica, di reportistica e di supporto

all'attività di stima dei veicoli. La banca dati contiene i dati riguardanti l'anagrafica veicoli sottoposti a provvedimento amministrativo, i provvedimenti di fermo, sequestro e confisca, gli affidamenti in custodia alle ditte aggiudicatarie delle gare d'appalto per ambito territoriale, le stime del valore del veicolo, le vendite dei veicoli nei casi previsti dalla normativa vigente alle ditte aggiudicatarie, le cessioni a titolo gratuito agli enti pubblici richiedenti, la rottamazioni dei veicoli.

Contenzioso contiene le informazioni inerenti le cause in cui l'Agenzia è coinvolta, quali quelle concernenti, ad esempio, gli immobili gestiti, le confische, le cause di lavoro o gli illeciti tributari. Vi sono raccolti, in particolare, i dati riguardanti le cause in corso, gli attori coinvolti, la schedulazione delle udienze, i pareri e le comunicazioni.

AdDRESS² (Agenzia del Demanio Real Estate System Serch): è il portale che l'Agenzia ha realizzato in questi ultimi anni automatizzando i processi diretti che vengono svolti dalle Direzioni Regionali sui portafogli immobiliari gestiti, in modo particolare sui beni immobili dello Stato, patrimoniali, di demanio storico artistico e di demanio pubblico. Il portale è costituito da GIS (Geographical Information Systems), un sistema cartografico che consente l'individuazione dei beni sul territorio e, grazie a un motore di ricerca geospaziale, permette di effettuare ricerche cartografiche. Il sistema contiene dati necessari all'individuazione geografica dei beni gestiti dall'Agenzia, siano essi di proprietà dello Stato, o confluiti ai fondi immobiliari o in locazione passiva; tali informazioni sono utilizzate per le attività di interesse dell'Agenzia, a livello nazionale o territoriale, come ad esempio piani regolatori, parchi regionali e riserve naturali, zone sismiche; REMS (*Real Estate Management System*) è il sistema risultante dall'automazione dei processi diretti aziendali, che seguono la vita del bene dall'assunzione in consistenza, alla gestione attraverso la vigilanza, la consegna per fini istituzionali ad una PA, oppure la locazione e concessione ad un privato con relativa riscossione dei canoni demaniali, fino ad arrivare all'eventuale dismissione. Le principali finalità sono quelle di contribuire alla riduzione del debito e alla valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico, di creare il valore Stato-Territorio, di ottimizzare il portafoglio dei beni non strategici, di gestire le riscossioni dirette. La banca dati contiene quindi i dati tecnico-fisici degli immobili, i dati amministrativi, quelli sugli utilizzi governativi, sui contratti di locazione – concessione con rivalutazione automatica dei canoni su base ISTAT- sulle riscossioni, sull'emissione dei modelli di pagamento, su solleciti e iscrizione a ruolo, sull'IMU e TASI, su immagini e documenti relativi all'immobile e infine le informazioni relative alle note contabili, che periodicamente l'Agenzia invia alla Ragioneria generale dello Stato e alle Ragionerie Territoriali (RGS/RTS) per la definizione annuale del Conto Patrimoniale dello Stato.

Federalismo demaniale è la banca dati che contiene le richieste di attribuzione a titolo gratuito degli Enti Territoriali (Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni) di beni di proprietà statale,

² Sulla base dei dati gestiti nel Portale ADDRESS, volendo dare ampia diffusione all'esterno, ai cittadini, agli EETT ed alle altre PA, sulle attività svolte e sul patrimonio immobiliare gestito l'Agenzia ha realizzato: il portale OpenDemanio, che fornisce la vista cartografica degli immobili gestiti, oltre che la situazione di sintesi del conto del patrimonio, ma anche informazioni su alcuni progetti, che la vedono impegnata sul territorio nazionale. Il portale fornisce anche i dati scaricabili in formato aperto. Il Portale della Riscossione, che permette alle persone fisiche e giuridiche che hanno rapporti di utenza in quanto utilizzatori di beni dello Stato, di verificare la propria situazione amministrativo – contabile, visualizzando lo stato delle richieste di pagamento. Per facilitare l'accesso al Portale sono state utilizzate le credenziali di Fisconline/Entratel dell'Agenzia delle Entrate. La Vetrina immobiliare consente di visualizzare gli immobili in vendita o in locazione/concessione e di seguire le attività dalla pubblicazione del bando di gara fino all'assegnazione dell'immobile. L'applicazione è composta di due parti, una di front-end per la consultazione pubblica dal sito internet, l'altra di back-end che consente agli operatori di DR e di DG di gestire i dati concernenti i bandi, le gare e gli immobili relativi.

che possono essere presentate fino al 31 dicembre 2016, come stabilito dal decreto “Milleproroghe” – art. 10, comma 6 bis, ai sensi dell’art. 56-bis del D.L. 21 giugno 2013, n. 69 e successive modificazioni, in attuazione del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85 (Federalismo Demaniale). Contiene le informazioni sulle richieste di attribuzione di tali beni effettuate dagli Enti Territoriali, i relativi documenti e gli esiti delle richieste stesse. L’Agenzia del Demanio, infatti, dopo aver ricevuto la richiesta dell’immobile e averne valutato la trasferibilità secondo i criteri stabiliti dalle legge, comunica all’amministrazione l’esito e, in caso positivo, procede al trasferimento del bene che entrerà a tutti gli effetti nel patrimonio locale. La principale finalità del Federalismo Demaniale è il trasferimento di immobili dello Stato agli Enti Territoriali affinché venga sviluppata l’attività di valorizzazione del patrimonio statale inutilizzato che sarà restituito ai territori con progetti di rigenerazione urbana e nuove funzioni sociali e istituzionali, partendo dalle esigenze dei cittadini.

Portale PA è il Portale che l’Agenzia del demanio ha realizzato e messo a disposizione delle Pubbliche Amministrazioni e da esse alimentato, per la rilevazione degli immobili ad esse in uso a fini istituzionali, siano essi di proprietà dello Stato ovvero di terzi. Su questi immobili sono poi gestiti i processi del Manutentore Unico, razionalizzazioni e fabbisogni logistici ed efficientamento energetico, come di seguito descritto. Portale PA - Manutentore Unico è il Portale che consente all’Agenzia del Demanio di rilevare le esigenze di interventi manutentivi sugli immobili di proprietà statale ovvero di proprietà di terzi utilizzati a fini istituzionali (ai sensi del comma 8, art. 12, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 che attribuisce all’Agenzia il ruolo di Manutentore Unico) ed effettuare il monitoraggio. Il portale si compone di: *Portale PA-PTIM* alimentato dalle amministrazioni dello Stato, rileva i fabbisogni manutentivi, ne consente la validazione e l’assegnazione delle priorità da parte dei Provveditorati alla OO.PP.; sulla base di queste informazioni l’Agenzia Demanio redige il Piano triennale e annuale delle Manutenzioni. *Portale PA – Monitoraggio accessibile dal Portale PA – PTIM*, permette alle Stazioni Appaltanti (Provveditorati alle Opere Pubbliche, Agenzia del Demanio, Ministero della Difesa e MiBACT) di gestire e monitorare gli interventi inseriti nel piano annuale. *Portale PA - Gestione Contratti accessibile dal Portale PA – PTIM*, permette alle Stazioni Appaltanti (Provveditorati alle Opere Pubbliche, Agenzia del Demanio, Ministero della Difesa e MiBACT) di attivare le pratiche di stipula dei contratti di appalto per gli interventi pianificati, selezionando in automatico l’impresa a cui ricorrere, tramite il criterio della rotazione. *Accordi Quadro* accessibile dalla intranet aziendale, permette agli operatori dell’Agenzia, di DR e di DG, di inserire e gestire gli accordi quadro stipulati con gli operatori specializzati, riportando l’elenco delle ditte prenotabili in ordine di priorità, determinata sulla base dello sconto offerto. *Portale PA- Portale razionalizzazione spazi: Portale PA RATIO*, alimentato dalle amministrazioni dello Stato, raccoglie i dati inerenti alla previsione triennale dei fabbisogni allocativi e delle superfici occupate non più necessarie. Il sistema è anche a supporto dei piani di razionalizzazione delle PA. *PortalePA SIM*, alimentato dalle amministrazioni dello Stato, raccoglie i dati inerenti alla rilevazione periodica dei costi di manutenzione sostenuti sia sugli immobili di proprietà dello Stato in uso governativo sia su quelli di proprietà di terzi. *Portale PA - Efficientamento energetico: PortalePA IPER*, alimentato dalle amministrazioni dello Stato raccoglie i dati annuali di consumo e di costo, energetici e gestionali, rilevati sugli immobili ad esse in uso. Il sistema fornisce loro un feedback sull’efficienza energetica degli immobili, evidenziando eventuali criticità emerse nella loro gestione, grazie all’elaborazione di indicatori di performance, su costi e consumi, calcolati per singolo immobile e resi disponibili per un confronto costante con i valori di *benchmark*, derivati da specifiche clusterizzazioni di immobili, secondo criteri stabiliti dall’Agenzia.

Sinfonia è una banca dati che raccoglie le informazioni inerenti agli immobili confluiti nei fondi immobiliari FIP³ e P1⁴, di cui contiene i dati tecnico-fisici ed amministrativi del compendio e della relativa assegnazione degli spazi ai diversi referenti contrattuali, quelli di rivalutazione annuale dei canoni passivi e riguardanti i contratti di locazione attivi, siano essi funzionali o no, e i dati inerenti agli interventi di manutenzione.

LP (Locazioni Passive) è la banca dati che contiene informazioni inerenti ai contratti in locazione passiva e ha lo scopo di assicurare il contenimento della spesa attraverso l'efficientamento degli utilizzi degli immobili della pubblica amministrazione e la razionalizzazione degli spazi. Contiene i dati riguardanti le occupazioni in locazione passive, siano esse regolari, irregolari o comodati e quelli inerenti al nulla osta alla stipula e al contratto di locazione (nuovo contratto o rinnovo).

Stime è una banca dati con informazioni attinenti alla stima del valore di mercato degli immobili. In particolare, sono in essa presenti dati che si riferiscono all'immobile/i oggetto di stima e al relativo contesto immobiliare, alle schede di valutazione degli immobili, al *workflow* interno sull'approvazione della stima e infine immagini e documenti necessari al processo di stima.

PCO (Pianificazione, programmazione e controllo operativo) è una banca dati che raccoglie le informazioni sulla pianificazione operativa e in cui sono contenuti la definizione dei processi, delle fasi e delle attività, i dati relativi all'analisi dei beni, confluiti ai fondi immobiliari o in locazione passiva, quelli inerenti l'analisi di fattibilità dei processi da attuare nell'anno sui singoli beni e, infine, la definizione del piano di produzione condiviso tra la Direzione generale e le strutture territoriali.

CadDem è un data base a supporto della gestione delle planimetrie e della razionalizzazione degli spazi. Ha come finalità quella di assicurare il contenimento della spesa attraverso l'efficientamento degli utilizzi della pubblica amministrazione e di razionalizzare gli spazi. Essa contiene informazioni sulla gestione delle planimetrie degli immobili, sulla definizione degli spazi, sulla distribuzione per destinazione d'uso, sull'assegnazione degli spazi alle strutture organizzative, nonché i dati relativi alla dislocazione delle persone nelle diverse stanze e i dati simulati sulla distribuzione degli spazi e assegnazione alle risorse in base a regole predefinite o meno.

Fondi immobiliari è la banca dati che consente la gestione dei beni immobili dello Stato da conferire a fondi immobiliari al fine di valorizzare o dismettere il patrimonio immobiliare disponibile. I beni gestiti sono quelli conferibili ai fondi: Sviluppo, Usi Governativi e Beni ex Difesa.

³ FIP è il primo fondo di investimento promosso dalla Repubblica italiana; si inserisce in un più ampio processo di privatizzazione realizzato dal Ministero dell'economia e delle finanze attraverso la vendita, la cartolarizzazione e il conferimento di beni immobili a fondi comuni d'investimento immobiliare.

⁴ P1 ovvero Patrimonio Uno è un fondo immobiliare chiuso ad apporto pubblico riservato a investitori qualificati, istituito da BNP Paribas REIM SGR p.A., la cui costituzione è stata promossa da Patrimonio dello Stato S.p.A. e, successivamente, dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Le banche dati di Equitalia S.p.A.

SET (Sistema Esazione Tributi) è una banca dati operativa contenente le informazioni sul sistema della riscossione dei tributi *post* riforma. Contiene tutte le informazioni necessarie agli agenti della riscossione per lo svolgimento della loro attività. In particolare, comprende i dati sui carichi *post* riforma iscritti a ruolo assegnati dagli enti a Equitalia, sugli avvisi GIA (avviso di pagamento emesso dall'agente della riscossione che precede l'emissione della cartella di pagamento), sui provvedimenti che insistono sui carichi iscritti a ruolo, quali sgravi, sospensioni o rateazioni, sulle cartelle esattoriali inviate ai contribuenti, inclusi gli esiti di notifica sulle procedure coattive attivate sui contribuenti morosi, anagrafici e di possidenze dei contribuenti iscritti a ruolo o degli eventuali soggetti coobbligati o collegati, sulle riscossioni ed eventuali rimborsi/compensazioni, sui riversamenti effettuati agli enti beneficiari (Erario, Enti Previdenziali e Enti locali), sulle comunicazioni di inesigibilità inviate agli enti impositori (Erario, Enti Previdenziali e Enti locali).

ESATTO è un database contenente le informazioni necessarie allo svolgimento dell'attività di riscossione da parte degli agenti della riscossione per la parte *ante* riforma. Contiene dati anche sui carichi *ante* riforma.

EPA (Entrate Patrimoniali) raccoglie le informazioni sul sistema della riscossione della fiscalità locale (ICI, TARSU, entrate patrimoniali). Contiene dati sugli avvisi relativi alla fiscalità locale e sulle convenzioni con gli enti.

Antiriciclaggio contiene le segnalazioni relative ai soggetti debitori/versanti (collegati alle operazioni di riscossione e/o di rimborso). Comprende anche i dati anagrafici dei debitori e dei coobbligati, nonché di chi ha effettuato il versamento.

Monitor Enti è una banca dati che contiene informazioni per la rendicontazione agli Enti locali dell'attività di riscossione effettuata da Equitalia sui ruoli e sui tributi di fiscalità locale (ICI ed Entrate Patrimoniale).

Gestore Procedure Immobiliari include le informazioni per la visura ipocatastale, e consente di determinare la consistenza del patrimonio immobiliare di un soggetto con l'evidenza di eventuali gravami (ad esempio ipoteche volontarie, ipoteche giudiziarie, pignoramenti, sequestri, citazioni) e la successiva iscrizione ipotecaria su immobili di un soggetto debitore. Essa contiene anche i dati che riguardano il soggetto debitore, quelli ipocatastali relativi al soggetto, alle cartelle e ruoli, all'iscrizione ipotecaria e/o cancellazione, alla documentazione prodotta e/o allegata relativa alla visura, i dati relativi alla comunicazione preventiva di ipoteca (notifica, chiusura fascicolo), l'informazione relativa alla presenza/assenza del soggetto nell'elenco delle morosità rilevanti i dati dei flussi di esito delle notifiche degli atti al contribuente e, infine, i dati di ausilio (anagrafiche di agenti, ambiti, regioni, società, soggetti coinvolti nell'iscrizione ipotecaria quali procuratori). Le informazioni utili all'attivazione della procedura immobiliare, nonché relative alle ipoteche sull'immobile o agli interventi in ipoteche già accese sono contenute nella banca dati Immoweb. Raccoglie anche i dati identificativi del contribuente verso il quale si procede e degli altri soggetti

interessati, come i coobbligati, gli identificativi del bene immobiliare verso cui si procede, la situazione analitica del debito maturato, acquisito e costantemente aggiornato, l'insieme degli atti prodotti per l'espletamento della procedura e la situazione dei pagamenti e delle relative scadenze.

Inforiscossione è una banca dati centralizzata contenente le informazioni utili alle diverse tipologie di analisi, monitoraggio e rendicontazione effettuate per l'attività di controllo sull'attività di riscossione. In essa sono presenti dati sui carichi fiscali *post* riforma, dovuti dal contribuente e iscritti a ruolo o assegnati dagli enti ad Equitalia, i dati sugli avvisi GIA, sui provvedimenti che insistono sui carichi iscritti a ruolo, sgravi sospensioni o rateazioni, i dati sulle cartelle esattoriali inviate ai contribuenti, inclusi gli esiti di notifica, quelli sulle procedure coattive attivate sui contribuenti morosi, sulle riscossioni ed eventuali rimborsi/compensazioni, i dati sui riversamenti effettuati agli enti beneficiari, sulle comunicazioni di inesigibilità inviate agli enti impositori, sulle commesse di notifica affidate ai fornitori che esercitano per conto di Equitalia la notifica dei documenti, i dati camerali provenienti da Infocamere sui soggetti iscritti a ruolo che cessano la propria attività. Sono presenti anche informazioni sulla posizione debitoria dei soggetti iscritti a ruolo per fasce di carico residuo, quelli sulla posizione debitoria dei soggetti condonati che non hanno estinto il debito residuo, sui ricorsi effettuati dai contribuenti, estratti dalla base dati di Agenda Legale, e informazioni relative alle richieste di assistenza effettuate dagli utenti, estratte dalla base dati del CRM. Infine, la banca dati contiene ulteriori informazioni sulla fiscalità locale, in particolare entrate patrimoniali e ICI nonché informazioni su ruoli, pagamenti e riversamenti relativi agli enti locali di competenza di Riscossione Sicilia.

Terzoweb contiene tutte le informazioni utili per le procedure di pignoramento presso terzi, sia esso terzo generico o pubblica amministrazione. La banca dati include anche i dati identificativi del contribuente verso il quale si procede e degli altri soggetti interessati, come coobbligati, i dati identificativi del terzo verso cui si procede, la situazione analitica del debito maturato, acquisito e costantemente aggiornato direttamente dalle procedure *host*, l'insieme degli atti prodotti per l'espletamento della procedura, la situazione dei pagamenti e delle relative scadenze.

ConcWeb include le informazioni utili per la conduzione di un fallimento. In particolare, sono presenti i seguenti dati: dati identificativi del contribuente verso il quale si procede e degli altri soggetti interessati, i dati che individuano il tribunale in cui è presentata la procedura di iscrizione per fallimento; la situazione analitica del debito maturato, acquisito e costantemente aggiornato direttamente dalle procedure *host*; l'insieme degli atti prodotti per l'espletamento della procedura; la situazione dei pagamenti e delle relative scadenze.

Equick contiene le informazioni utili per la gestione della morosità rilevante ossia quella con un debito maggiore di 500 mila euro.. A tale fine la banca dati contiene i dati anagrafici e di debito sui morosi rilevanti e sulle attività di recupero avviate, nonché i dati documentali degli atti inviati ai contribuenti o necessari all'attività di recupero.

Agenda Legale è utilizzata per la gestione e il monitoraggio delle pratiche riguardanti il contenzioso tra i contribuenti ed Equitalia. In particolare, vi sono inclusi le seguenti informazioni: il fascicolo elettronico di ogni ricorso promosso contro Equitalia (c.d. passivo) o da Equitalia (c.d. attivo); i dati sul fenomeno del contenzioso della riscossione (ad esempio, volumi, motivazioni,

esiti); i dati anagrafici e di debito dei contribuenti in qualità di controparte in giudizio e la reportistica sui costi (ad esempio, parcelle degli avvocati, spese di giudizio).

Repertorio Sentenze è una banca dati contenente le sentenze riguardanti il contenzioso tra i contribuenti ed Equitalia. Sono presenti anche i metadati specifici che ne facilitano la ricerca nella banca dati (ad esempio, numero e data della sentenza, autorità giudiziaria che l'ha emessa, esito del giudizio).

Deleghe Intermediari contiene tutte le informazioni relative al servizio deleghe che consente ai cittadini di delegare un intermediario abilitato a visualizzare la propria situazione debitoria, le procedure e i piani di rateizzazioni in corso, nonché a presentare istanze e ottenere una rateizzazione. L'intermediario, per essere delegato, deve essere riconosciuto come intermediario fiscale abilitato a operare nel sistema dei servizi on-line dell'Agenzia delle entrate. La delega conferita all'intermediario abilitato può essere revocata in qualsiasi momento.

Avvisi Aste Immobiliari è una banca dati di nuova costituzione contenente tutte le informazioni relative alle aste immobiliari indette dai singoli agenti della riscossione, comprensive dei dati relativi agli avvisi di vendita, ai lotti presenti negli avvisi e alle informazioni ipocatastali dei beni immobili presenti nei lotti.

Reclami contiene informazioni relative ad un reclamo dal momento in cui è inserito dall'ufficio fino alla chiusura dello stesso, conservando i dati del richiedente, i dati della registrazione, comprensivi del documento della ricevuta, la motivazione, la classificazione e lo stato del reclamo nonché la risposta fornita.

Archivio Ruoli e Cartelle è una banca dati che include tutte le iscrizioni a ruolo affidate dagli enti agli agenti della riscossione, compresi gli affidamenti ai sensi degli articoli 29 e 30 del decreto legge n. 78 del 2010. La banca dati contiene i dati degli intestatari iscritti a ruolo, delle partite, degli articoli di ruolo e delle cartelle di pagamento.

Archivio Provvedimenti è una banca dati di tutti i provvedimenti di modifica del carico affidato emessi dagli enti e/o dagli agenti in base a quanto previsto dagli articoli 19, 39 e 42 del D.P.R. n. 602 del 1973 "Disposizioni sulla riscossione delle imposte sul reddito". Essa contiene anche i dati sui provvedimenti di sgravio, di sospensione, di maggiore rateazione e di annullamento di un intestatario.

Verifiche inadempimenti contiene le verifiche degli inadempimenti effettuate ai sensi dell'articolo 48-bis del D.P.R. n.602 del 1973. Essa contiene anche i dati sui soggetti morosi, sulle verifiche degli inadempimenti, sull'esito della verifica e sull'eventuale sospensione del mandato di pagamento.

Compensazioni Ruoli/Rimborsi è la banca dati dei rimborsi assoggettati a quanto disposto dall'articolo 28-ter del D.P.R. n. 602 del 1973. Essa contiene dati sui rimborsi da eseguire segnalati dall'Agenzia delle entrate, sul riscontro alle segnalazioni e sugli esiti della compensazione.

Notifiche A/R contiene l'esito della notifica di atti esattoriali inviati tramite raccomandata A/R e relative immagini delle relate.

Le banche dati di Equitalia S.p.A. - Equitalia Giustizia

Provvedimenti è una banca dati contenente le informazioni che gli uffici giudiziari trasmettono, via fax o via telematica, ad Equitalia Giustizia per comunicare i dati necessari alla gestione del Fondo Unico di Giustizia (ovvero il fondo che gestisce, per conto del Ministero della giustizia, tutte le risorse economiche che vengono sequestrate a seguito dell'accertamento di una violazione di legge penale o civile). Tali risorse restano in questo fondo fino a quando, a seguito dello svolgimento di un processo, sono restituite agli aventi diritto (dissequestro) oppure incassate dallo Stato (confisca). Le risorse economiche considerate sono: somme di denaro, proventi, crediti, titoli, valori, crediti pecuniari, conti correnti e di deposito titoli, libretti di deposito ed ogni altra attività finanziaria a contenuto monetario o patrimoniale. I dati contenuti nella banca dati riguardano i "Provvedimenti di sequestro", i "Provvedimenti di confisca" ed i "Provvedimenti di dissequestro" trasmessi dagli "Uffici Giudiziari" del Ministero della giustizia; la risorsa economica sottoposta a sequestro, a dissequestro o a confisca (numero risorsa, tipo risorsa, codice fiscale dell'operatore finanziario, ABI, CAB); l'ufficio giudiziario che ha emesso il provvedimento; il procedimento penale/civile che ha disposto il sequestro, il dissequestro o la confisca.

Rapporti finanziari contiene le informazioni che gli operatori finanziari (Poste italiane o banche), sulla base dei provvedimenti emanati dagli uffici giudiziari, trasmettono ad Equitalia Giustizia per comunicare l'intestazione al Fondo Unico di Giustizia dei rapporti finanziari sottoposti a sequestro, confisca o sanzione, nell'ambito di procedimenti civili e penali. Essa contiene i dati sui rapporti finanziari ovvero sulle risorse economiche attribuite nel Fondo Unico di Giustizia dagli operatori finanziari, sui dati identificativi la risorsa (numero risorsa, tipo risorsa, codice fiscale dell'operatore finanziario, ABI, CAB) e sui dati sull'intestazione del rapporto finanziario (ad esempio, data, saldo iniziale).

Modelli F23 è una banca dati di recente implementazione, che contiene le informazioni relative alla rendicontazione periodica dei pagamenti effettuati, mediante modello F23, dai debitori di giustizia, che gli agenti della riscossione trasmettono ad Equitalia giustizia mediante flussi telematici, con cadenza mensile. I flussi contengono, oltre ai dati anagrafici del soggetto, anche le informazioni riguardanti sanzioni, contributi unificati e multe.

Movimenti bancari ed estratti conti è una banca dati che contiene le informazioni che gli operatori finanziari trasmettono ad Equitalia giustizia al fine di comunicare i movimenti e gli estratti conti di alcune tipologie di risorse economiche, in virtù dei provvedimenti emanati dagli uffici giudiziari, nell'ambito di procedimenti civili e penali e dei conti aperti da Equitalia giustizia a seguito di convenzione.. Essa contiene anche i dati sui movimenti che insistono sui rapporti finanziari.

Accentramenti e convenzioni, è una banca dati di nuova istituzione contenente le informazioni relative ai conti aperti da Equitalia giustizia alle migliori condizioni di mercato, sui quali, in base alla governance finanziaria stabilita da Equitalia giustizia, sono spostate le somme sequestrate ai fini di un maggiore rendimento. Contiene, inoltre, le seguenti informazioni: le convenzioni stipulate

con gli operatori finanziari; le condizioni sui tassi di interesse fissi e variabili; le operazioni di spostamento delle somme da e verso i conti convenzionati.

Data mart Fondo Unico di Giustizia è una banca dati che comprende le informazioni utili all'analisi e monitoraggio dei dati che Equitalia giustizia esegue sul Fondo unico giustizia. Essa contiene i dati sui provvedimenti e le risorse economiche, informazioni sullo stato di lavorazione dei rapporti e sulla consistenza complessiva del fondo. Il sistema di *business intelligence*, sulla base di queste informazioni, calcola la consistenza a fine anno del Fondo unico di giustizia.

Data mart Gestione Finanziaria contiene le informazioni utili alle diverse tipologie di analisi e monitoraggio da parte di Equitalia giustizia sugli operatori finanziari. Essa contiene i dati riguardanti la consistenza dei rapporti provenienti dal canale ENTRATEL, il volume degli accertamenti in entrata e in uscita, il saldo aggiornato. Il sistema di *business intelligence* fornisce il supporto alle decisioni per l'esecuzione delle procedure finanziarie e lo spostamento delle somme tra i diversi conti bancari.

Data mart Recupero Crediti di Giustizia contiene informazioni relative a note, partite di credito e partite di ruolo provenienti da forniture da parte del Ministero della giustizia e dai sistemi operazionali di Equitalia. Essa permette di monitorare la lavorazione delle note di trasmissione (sentenze) e delle partite di credito (spese di giustizia da riscuotere) per i singoli distretti giudiziari, la formazione di ruoli e la riscossione dei crediti di giustizia rispetto agli enti impositori interessati. Essa contiene anche dati sulle sentenze e sulle partite di credito e informazioni concernenti il carico iscritto a ruolo e la riscossione.

Le banche dati dell'Agenzia delle Entrate⁵ (Territorio)

Catasto geometrico è una banca dati che contiene i dati della cartografia catastale e, in particolare, i fogli di mappa catastali del territorio nazionale, ad esclusione delle province di Trento e Bolzano; include, inoltre, le ortofoto di AGEA (Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura). E' suddivisa su base provinciale e viene aggiornata di continuo sulla base degli atti presentati dai professionisti incaricati dai titolari dei beni immobili. Consente la consultazione in tempo reale dell'intero foglio ovvero dell'estratto di mappa. E' utilizzata per attestare la rappresentazione geometrica dei beni immobili a fini civilistici. La banca dati permette di visionare la mappa cartografica ovvero la rappresentazione cartografica del territorio, sulla quale vengono evidenziate le particelle catastali e le sagome dei fabbricati. E' suddivisa per comune e per foglio (parte limitata del territorio del comune). La scala di rappresentazione è in genere 1:2000, più raramente 1:1000 e 1:4000. Contiene, altresì, l'atto geometrico, cioè il documento tecnico di rilievo dello stato dei terreni, che rappresenta una singola variazione delle dimensioni o della forma delle particelle catastali e la poligonale di particella catastale ovvero il poligono che identifica i confini della particella catastale.

Punti fiduciali contiene i punti fiduciali, vale a dire punti particolari segnati sul territorio, che vengono utilizzati dai professionisti, in sede di rilievo, quali punti di riferimento al fine della

⁵ Come noto, a decorrere dal 1° dicembre 2012, l'Agenzia del Territorio è stata incorporata nell'Agenzia delle Entrate, ai sensi di quanto disposto dall'art. 23-quater del D.L. n. 95 del 2012. Pertanto, delle banche dati dell'Agenzia delle Entrate faranno parte anche quelle di competenza dell'ex Agenzia del Territorio.

misurazione delle particelle di interesse e per le operazioni di formazione e adeguamento della cartografia catastale. I punti fiduciali sono quindi particolari topografici, univocamente individuati e topograficamente definiti, la cui posizione è espressa in coordinate e che vengono rappresentati in termini descrittivi comprensivi di immagine. L'aggiornamento avviene sulla base dei rilievi effettuati sul territorio dai tecnici degli uffici provinciali e dai tecnici esterni. La consultazione è libera via Internet. ..

Catasto censuario terreni e fabbricati è un data base che contiene le informazioni censuarie sulle unità immobiliari presenti nel territorio nazionale, ad esclusione delle province di Trento e Bolzano, e sui relativi soggetti titolari di diritti reali. E' suddiviso fisicamente su base provinciale ed è aggiornato di continuo sulla base degli atti presentati da professionisti, pubblici ufficiali e cittadini. E' consultabile da chiunque, anche per via telematica, per soggetto titolare o per bene immobile. Attesta la destinazione d'uso, la rendita dei beni immobili e i relativi possessori ai fini fiscali. In particolare, contiene la seguente tipologia di informazioni: l'Unità immobiliare urbana (porzione di fabbricato, intero fabbricato o gruppi di fabbricati ovvero area, suscettibile di autonomia funzionale e di redditività nel locale mercato immobiliare); la particella catastale (porzione continua di terreno situato in un medesimo comune, appartenente ad uno stesso possessore, uno o più titolari, e appartenente alla medesima qualità o classe o con la stessa destinazione); il soggetto titolare di diritti sugli immobili (soggetto che vanta una o più titolarità su un bene immobile, espresse in termini di quote e diritti); la voltura (documento di denuncia di variazioni dei soggetti aventi diritto, e/o delle relative titolarità, sugli immobili -urbani o rurali - avvenute per atti tra vivi o a causa di morte, accatastamento e variazione (documento tecnico di denuncia del cambiamento dello stato di fatto dell'immobile)).

Planimetrie catasto urbano contiene le immagini e i dati metrici delle rappresentazioni planimetriche delle unità immobiliari censite nel catasto censuario urbano, dati aggiornati sulla base delle dichiarazioni dei professionisti incaricati dai titolari degli immobili. La consultazione è riservata ai titolari e ai loro incaricati. E' utilizzata dall'Agenzia nel processo di controllo e attribuzione della rendita del bene immobile. Contiene anche informazioni legate alla planimetria (disegno tecnico di un'unità immobiliare urbana con tutti i dati numerici, i contorni e la suddivisione interna di un immobile).

Pubblicità immobiliare è la banca dati che contiene le formalità ipotecarie (ad esempio, compravendite, iscrizioni di ipoteche) e le comunicazioni di cancellazione di ipoteca relative ai beni immobili presenti nel territorio nazionale, ad esclusione delle zone dove vige il catasto tavolare. Contiene anche le copie degli atti immobiliari se presentati in formato elettronico. E' aggiornata di continuo sulla base degli atti presentati da professionisti, pubblici ufficiali, banche (solo per le comunicazioni di cancellazioni d'ipoteca). E' consultabile da chiunque, anche per via telematica, per soggetto, per bene immobile e per numero di formalità. I documenti originali elettronici che costituiscono i pubblici registri immobiliari sono soggetti a conservazione sostitutiva; i medesimi documenti sono archiviati per gli usi correnti. La pubblicità immobiliare garantisce i terzi nelle transazioni immobiliari, dato che stabilisce la priorità degli atti. In particolare, contiene la seguente tipologia d'informazioni: atti immobiliari (sentenze, atti pubblici o scritture private aventi ad oggetto: contratti che trasferiscono la proprietà di beni immobili, costituiscono, trasferiscono o modificano il diritto di usufrutto su beni immobili, il diritto di superficie, i diritti del concedente e dell'enfiteuta; atti che costituiscono o modificano servitù prediali, il diritto di uso sopra beni immobili, il diritto di abitazione; atti tra vivi di rinuncia; provvedimenti con i quali nell'esecuzione

forzata si trasferiscono la proprietà di beni immobili o altri diritti reali immobiliari; atti e sentenze di affrancazione del fondo enfiteutico; contratti di anticresi; sentenze che operano la costituzione, il trasferimento o la modificazione dei diritti sui beni immobili; divisioni che hanno per oggetto beni immobili), nota di iscrizione (e relative annotazioni), che è il documento relativo ad un atto sulla base del quale si costituisce nei pubblici registri un diritto reale di garanzia su beni immobili (ipoteca) a favore e contro particolari soggetti, nota di trascrizione (e relative annotazioni) ovvero il documento relativo ad un atto che costituisce, modifica od estingue diritti reali su beni immobili ovvero sui vincoli (ad esempio, servitù) che gravano su di un bene immobile, soggetto titolare di diritti sugli immobili (soggetto che vanta una o più titolarità su un bene immobile, espresse in termini di quote e diritti) e soggetto non titolare (soggetto a favore del quale sono costituiti diritti reali di garanzia o vincoli sugli immobili).

Banca dati integrata contiene le informazioni di correlazione tra le banche dati “Catasto censuario terreni e fabbricati” e “Pubblicità immobiliare“. E’ aggiornata periodicamente dalle banche dati di riferimento in maniera automatica e viene utilizzata per gestire i livelli di integrazione tra i dati ipotecari e catastali e per erogare i servizi di consultazione integrata dei medesimi. Attualmente è utilizzata per erogare un servizio sperimentale di consultazione integrata dei dati ipotecari e catastali. Contiene anche la seguente tipologia di informazioni: soggetto titolare di diritti sugli immobili (soggetto che vanta una o più titolarità su un bene immobile, espresse in termini di quote e diritti); Unità immobiliare urbana (porzione di fabbricato, intero fabbricato o gruppi di fabbricati, ovvero area, suscettibile di autonomia funzionale e di redditività nel locale mercato immobiliare); particella catastale (porzione continua di terreno situato in un medesimo Comune, appartenente ad uno stesso possessore, uno o più titolari, e appartenente alla medesima qualità o classe o che abbia la stessa destinazione e nota di trascrizione-documento relativo ad un atto che costituisce, modifica od estingue diritti reali su beni immobili).

Telematico territorio è invece la banca dati che contiene gli utenti convenzionati (privati, professionisti, comuni, enti pubblici e privati) per l’accesso ai servizi telematici di consultazione delle banche dati catastale e ipotecaria. Contiene anche i dati sui professionisti abilitati ai servizi di presentazione degli atti di aggiornamento delle banche dati catastale ed ipotecaria. Oltre ai dati amministrativi sono presenti, per ciascun utente, i livelli di autorizzazione all’accesso e le operazioni effettuate. La banca dati contiene infine le registrazioni riguardanti i pagamenti effettuati per la fruizione dei servizi, ove non ricorrano condizioni di esenzione.

Osservatorio Mercato Immobiliare contiene le quotazioni immobiliari dell’Osservatorio del Mercato Immobiliare. E’ aggiornata semestralmente grazie alle rilevazioni effettuate dal personale degli uffici e dall’analisi dei flussi di documenti registrati. Rappresenta un punto di riferimento per il mercato immobiliare e consente di effettuare analisi delle dinamiche e dei livelli dei valori di mercato delle abitazioni. E’ liberamente consultabile via internet, anche su dispositivo mobile, da chiunque. In particolare, la suddetta banca dati contiene i seguenti dati: i) Valori OMI ovvero l’intervallo minimo e massimo dei valori di mercato espressi in euro per metro quadrato, riferito ad unità immobiliari ordinarie classificate in una determinata tipologia edilizia e situate in un ambito territoriale omogeneo definito "zona OMI"; ii) valori agricoli medi, vale a dire il valore dei terreni considerati liberi da vincoli di contratti agrari, secondo i tipi di coltura effettivamente praticati, espressi in euro per ettaro e determinati annualmente dalla Commissione provinciale espropri nell’ambito delle singole regioni agrarie.

Archivio delle Stime è la banca dati che contiene le stime dei valori dei beni immobili richieste dalle pubbliche amministrazioni ed aggiornata continuamente alla conclusione del processo di stima da parte del personale degli uffici. E' oggetto di interrogazione da parte di tutti gli uffici ai fini della ricerca del precedente e di statistiche finalizzate al monitoraggio delle attività. Contiene anche il dato stima immobiliare (relazione di stima del valore di uno o più immobili).

ANNCSU (Archivio Nazionale dei Numeri Civici e delle Strade Urbane) contiene, per ciascun Comune, l'elenco delle strade e dei relativi civici. E' aggiornata dai Comuni per via telematica, a seguito di delibere di modifica alla toponomastica comunale o in caso di riordino dei numeri civici. Contiene pertanto il dato Stradario comunale, l'elenco delle strade (con l'indicazione se si tratta di viale, largo, via, piazza) e dei relativi numeri civici deliberato dal Comune.

Comuni Amministrativi contiene l'elenco dei Comuni amministrativi e dei relativi codici catastali. La banca dati viene aggiornata in base alla normativa che definisce i comuni amministrativi e le relative denominazioni, mantenendo la storia delle variazioni intercorse. La banca dati contiene il dato Comune amministrativo (entità amministrativa che ha competenze su una porzione di territorio, individuata da confini rappresentati sulla mappa catastale).

Cassa Erario contiene i movimenti contabili relativi alle riscossioni di competenza dell'Agenzia, i bollettari, i registri di carico e dei campioni certi. È gestita dagli agenti contabili nominati, a livello centrale e periferico. Contiene il dato "tributi" (tributi relativi ai servizi catastali e ipotecari: tributi speciali catastali, imposte ipotecarie, imposte di bollo, tasse ipotecarie).

Data warehouse Territorio è l'insieme di archivi che contiene i dati statistici relativi a processi e servizi (volumi erogati e livelli prestazionali) e alla consistenza delle banche dati. Le informazioni, aggiornate con frequenza prevalentemente mensile, sono di norma aggregabili secondo parametri caratteristici del processo/servizio o della banca dati e sono consultabili attraverso *report* o funzioni di analisi libera. La banca dati è utilizzata ai fini di analisi e monitoraggio dei processi/servizi e contiene dati quantitativi su: processi di aggiornamento e di consultazione del catasto e della pubblicità immobiliare; utilizzo dei servizi telematici (Sistema Telematico); liquidazione e riscossione dei tributi (Cassa); consistenza banca dati del Catasto censuario terreni e fabbricati (Catasto); consistenza banca dati delle Conservatorie dei Registri Immobiliari (Pubblicità Immobiliare livelli di integrazione (Anagrafe Immobiliare Integrata) e Servizi Estimativi (OMISE)).

SIT (Sistema Integrato del Territorio) e AdT (Anagrafe dei Titolari e dei Possessori) sono le nuove banche dati centralizzate del territorio, in corso di predisposizione per dare attuazione all'Anagrafe Immobiliare Integrata, progettate sulla base di specifiche regole di integrazione e costituite con informazioni provenienti dalle seguenti banche dati: Catasto geometrico, Punti fiduciali, Catasto censuario terreni e fabbricati, Planimetrie catasto urbano, Foto aeree ad alta definizione, ANNCSU (Archivio Nazionale dei Numeri Civici e delle Strade Urbane), Osservatorio del Mercato Immobiliare e Banca Dati Integrata. Attualmente, attraverso il SIT, vengono erogati servizi di consultazione e navigazione geografica, resi possibili dalla geolocalizzazione di tutte le informazioni.

Le banche dati dell’Agenzia delle Entrate (Entrate)

Agevolazioni, contenente gli elementi informativi delle istanze e delle dichiarazioni presentate dai contribuenti a seguito di provvedimenti agevolativi previsti dalle norme (crediti di imposta, condoni). Nella banca dati sono presenti i bonifici per ristrutturazioni edilizie, il credito di imposta per il mezzogiorno, il credito di imposta per gli strumenti musicali ed il campione unico (gestione dei controlli relativi alle richieste di agevolazione per atti e successioni).

Anagrafica Contribuenti e Partite IVA contenente i dati anagrafici delle persone fisiche e dei soggetti diversi dalle persone fisiche alle quali sia attribuito un codice fiscale. L'archivio, che permette di conservare traccia di eventuali evoluzioni nel tempo delle informazioni, comprende i dati primari identificativi del soggetto, il domicilio fiscale e altre informazioni accessorie, utili alla sua gestione ed al suo corretto reperimento. Contiene, inoltre, i dati anagrafici dei soggetti - persone fisiche e soggetti diversi dalle persone fisiche - titolari di partita IVA. L'archivio registra le informazioni contenute nelle dichiarazioni d'inizio attività ai fini IVA e di tutte le variazioni intervenute nel tempo. L'archivio dei codici fiscali delle persone fisiche è di riferimento anche per la produzione e distribuzione della Tessera sanitaria ai soggetti assistiti dal Servizio Sanitario Nazionale.

Limitatamente ai dati anagrafici sono stati implementati i seguenti *data mart* di nuova costituzione per l'analisi dei dati: Analisi demografica delle persone fisiche (consente di analizzare la platea delle persone fisiche presenti in Archivio anagrafico secondo svariati punti di vista, sia di natura prettamente demografica che di natura amministrativa ed inoltre consente viste specifiche su omocodici e codici fiscali collegati); Monitoraggio operazioni effettuate sulle partite IVA e le persone non fisiche, che si prefigge come obiettivo quello di monitorare l'attività svolta dall'Amministrazione finanziaria e dagli altri enti autorizzati ad intervenire sull'Archivio anagrafico (Comuni, Consolati, Sportelli dell'immigrazione ecc.) per quanto riguarda le partite IVA, le persone giuridiche e i soggetti ANPR; Monitoraggio operazioni effettuate sulle Persone fisiche, che monitora l'attività svolta dall'Amministrazione finanziaria e dagli altri enti autorizzati ad intervenire sull'Archivio anagrafico (Comuni, Consolati, Sportelli dell'immigrazione ecc.) per quanto riguarda le persone fisiche; Partite IVA, che consente di studiare da un lato l'intera platea delle partite IVA da un punto di vista prettamente anagrafico e dell'attività svolta (Analisi congiunturale), dall'altro i soggetti con partita IVA attiva in determinati anni rispetto al loro comportamento verso gli adempimenti fiscali (Analisi strutturale), al fine di stabilire la loro reale operatività.

Contenzioso è una banca dati per la gestione del contenzioso a supporto delle attività che hanno lo scopo di tutelare gli interessi erariali nelle controversie in cui è parte l’Agenzia. Contiene informazioni relative: alla conciliazione giudiziale (istanze di definizione delle liti fiscali); all’*iter* contenzioso tributario (stato dei ricorsi presenti nella banca dati degli uffici dell’Agenzia delle entrate: elenchi, scadenziari e riepiloghi); alle liti fiscali pendenti (istanze presentate ai sensi dell’articolo 16 della legge n. 289 del 2002); alle intimazioni di pagamento riguardanti gli “accertamenti unificati”; i dati scambiati in cooperazione applicativa con l’Avvocatura Generale dello Stato; i dati scambiati in cooperazione applicativa con Equitalia; il *Data mart* COSMO (per il monitoraggio dei ricorsi, delle trattazioni e dei procedimenti in commissione tributaria); il data mart DataMedia (per il monitoraggio delle mediazioni); il data mart M.I.R. (per il monitoraggio degli adempimenti degli uffici per le riscossioni relative agli accertamenti esecutivi in contenzioso).

Ausilio all'Accertamento, è una banca dati articolata sia sui dati cosiddetti interni (dichiarazioni, comunicazioni dei contribuenti, atti del registro, ecc.) che su quelli provenienti da soggetti esterni (banche, assicurazioni, gestori di utenze, ecc.). Le informazioni provenienti da queste due diverse fonti sono integrate analiticamente nell'applicativo Serpico profilato e, a livello sintetico, nella Vista Unica del Contribuente (VUC), che consente di avere un quadro riassuntivo di tutte le informazioni sul contribuente.

Banca dati degli enti esterni contiene informazioni sul contribuente acquisite da enti terzi (ad esempio, contratti energia elettrica, gas, acqua, veicoli, rapporti finanziari, dati internazionali) ai fini delle attività di controllo dell'Agenzia. Le informazioni sono disponibili in base alla chiave unica costituita dal codice fiscale e, in alcuni casi consentiti dalle norme, sono rese disponibili anche ad altri soggetti pubblici che partecipano alle attività di contrasto all'evasione fiscale. Riguardo ai dati comunicati dai soggetti esterni assume particolare rilievo la banca dati Archivio dei rapporti finanziari che contiene i dati dei rapporti finanziari compresi i saldi, l'ammontare dei movimenti in dare e avere e la giacenza media. L'archivio, per la parte anagrafica, è utilizzato non solo per le attività di analisi e selezione dei contribuenti ai fini tributari ma anche per le attività connesse alla riscossione e al contrasto alla criminalità tanto da venire considerato, a livello europeo, *best practice* per il contrasto al terrorismo. Si segnalano, inoltre: la banca dati Anagrafe ONLUS (con informazioni sui soggetti che hanno inviato alle Direzioni regionali delle entrate la comunicazione iscrizione all'Anagrafe ONLUS); lo Spesometro, che raccoglie tutti i dati sulle fatture emesse e ricevute dai soggetti IVA, in via di sostituzione con la banca dati delle fatture elettroniche; la banca dati Fonti per la predisposizione della dichiarazione precompilata (assicurazioni, spese per ristrutturazioni, interessi sui mutui, spese mediche, ecc.); la banca dati per lo scambio di informazioni in ambito OCSE ed europeo, con in particolare: l'accordo intergovernativo *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA), operativo a partire dal 1° luglio 2014, volto a contrastare l'evasione fiscale realizzata da cittadini e residenti statunitensi mediante conti intrattenuti presso istituzioni finanziarie italiane e da residenti italiani mediante conti intrattenuti presso istituzioni finanziarie statunitensi (le istituzioni finanziarie italiane tenute alla comunicazione trasmettono all'Agenzia delle entrate i dati sul titolare statunitense del conto e sul conto stesso, compresi gli importi dei pagamenti corrisposti a istituzioni finanziarie non partecipanti); il Common Reporting Standard (CRS) che costituisce il nuovo standard globale ed automatico tra le varie autorità fiscali per lo scambio di informazioni anagrafiche e finanziarie sui titolari dei conti presso gli intermediari finanziari, che non sono fiscalmente residenti nel paese in cui risiede l'intermediario finanziario; la cosiddetta DAC2, ossia la Direttiva 2014/107/UE, che si riconnette allo *Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information* pubblicato dall'OCSE, e ad oggi già sottoscritto da un rilevante numero di paesi nel mondo, che ha delineato i dettagli e le modalità per tali scambi.

Si evidenziano, anche, i *data mart* di ausilio all'analisi e alla selezione dei contribuenti fra cui: A.P.P.L.E. applicazione realizzata a supporto dell'attività di programmazione dei controlli e selezione dei contribuenti, che consente di analizzare il mondo delle persone fisiche secondo due particolari ottiche: la presenza di indicatori che rivelano l'esistenza di un'attività economica e la presenza di elementi di ricchezza; R.A.D.A.R. Imprese e lavoratori autonomi, che contiene informazioni aggregate desunte dalle dichiarazioni dei soggetti che hanno prodotto redditi d'impresa e/o di lavoro autonomo professionale e da banche dati esterne (INPS, Banche, ecc.); R.A.D.A.R. Imprese, con informazioni desunte dalle dichiarazioni (IRAP, IVA, UNICO, CNM e 770) e dai dati di bilancio dei soggetti che risultano essere imprese di grandi dimensioni, medie, minori con il più alto tra il volume d'affari e i ricavi compreso fra EUR 1.000.000 ed EUR 5.164.568; R.A.D.A.R. Finanziarie e immobiliari, che contiene informazioni desunte dalle dichiarazioni (IRAP, IVA, UNICO, CNM e 770) e dai dati di bilancio delle imprese finanziarie ed immobiliari; R.A.D.A.R.

Studi di settore, contenente le informazioni dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore presentati dai contribuenti in allegato alle dichiarazioni dei redditi; R.A.D.A.R. Operatori di Import-Export, che aggrega le informazioni sui soggetti per i quali risultano delle operazioni con l'estero; Terzo settore, che contiene informazioni desunte dall'archivio anagrafico delle persone non fisiche, dalle dichiarazioni fiscali, dalla banca dati delle ONLUS, dai versamenti effettuati con i modelli F24, dai modelli EAS, dai controlli fiscali per i soggetti che operano nell'ambito del Terzo settore, organizzate per anni.

Fra gli strumenti di selezione dei contribuenti si segnalano: INTERSECO, strumento di supporto alle Direzioni regionali e provinciali che prevede funzionalità di selezione dei contribuenti, per cui risultano anomalie nella dichiarazione IVA; ST.A.R. – STrumenti Ausilio Registro, che consente di richiedere elenchi degli atti del settore impositivo registro utilizzando un ampio spettro di condizioni di ricerca; VERDI, strumento di ausilio per l'accertamento sintetico basato sul confronto fra il reddito dichiarato e il reddito presunto, calcolato in base a parametri indicati nei decreti ministeriali applicati sui dati provenienti da fonti esterne.

Atti di accertamento riguarda i procedimenti di controllo sulle dichiarazioni fiscali dei contribuente, a supporto delle attività che hanno lo scopo di valutare, sulla base dei dati e degli elementi acquisiti, la correttezza dei dati esposti nelle dichiarazioni e negli atti, determinare l'eventuale imposta evasa, irrogare le sanzioni e porre in essere le attività necessarie per il recupero delle somme dovute all'Erario, anche in caso di omessa presentazione della dichiarazione. Contiene informazioni su: accertamenti Imposte dirette, IVA e Registro; accertamenti sintetici e induttivi (accertamenti basati sui coefficienti presuntivi e sugli elementi di capacità contributiva); accertamenti unificati e relativa autotutela (accertamenti unificati - Imposte dirette ed IVA - trasmessi dagli uffici preposti all'attività di accertamento delle Direzioni provinciali e regionali); atti di contestazione delle Imposte dirette ed IVA; atti di contestazione registro (atti di contestazione a carico di soggetti ai quali sono state contestate infrazioni a seguito di verifica o controlli fiscali); processi verbali (processi verbali Imposte dirette e IVA); proposte di accertamento con adesione inviate ai contribuenti; segnalazioni derivanti da verifiche Imposte dirette ed IVA riguardanti anche soggetti diverso da quello verificato; accertamenti registro con eventuale adesione; accertamento successioni con eventuale adesione); accertamento sui crediti di imposta; *check-list* sulle metodologie di controllo; comunicazioni ai contribuenti (ex articolo 36-ter del D.P.R. n. 600 del 1973); contribuenti segnalati (i soggetti segnalati per il controllo formale delle dichiarazioni); liste selettive (i soggetti segnalati dall'anagrafe tributaria agli uffici Imposte Dirette e IVA); Il *data mart* controlli e verifiche, permette di ottenere informazioni statistiche e di dettaglio per il monitoraggio dell'attività di controllo e verifica; gli elementi informativi fanno riferimento a: banca dati dei soggetti da sottoporre ad accertamento parziale ex art. 41-bis del D.P.R. n. 633 del 1972, comunicazioni ai contribuenti per la promozione della *tax compliance*; liste interattive registro (informazioni dei soggetti segnalati dall'anagrafe tributaria ai fini del registro); indagini finanziarie (rapporti intrattenuti dal soggetto indagato con gli operatori finanziari); comunicazioni ai contribuenti ai sensi degli articoli 36-bis del D.P.R. n. 600 del 1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 (comunicazioni sugli esiti contabili inviate ai contribuenti che hanno presentato la dichiarazione); telefoni cellulari per l'accertamento per mancato pagamento tassa concessione governativa per telefoni cellulari;

Il *data mart* Comunicazioni (comunicazioni inviate ai contribuenti ai sensi dell'articolo 36-bis) contiene: banca dati per richieste selettive (informazioni necessarie per consentire alla Guardia di finanza di effettuare richieste selettive sui soggetti titolari di partita IVA); documenti fiscali della Guardia di finanza (processi verbali, segnalazioni e comunicazioni di verifica redatti dalla Guardia di finanza e destinati agli Uffici finanziari); provvedimenti relativi ai ruoli (domande di sospensione, rateazione, rimborso quote inesigibili, sgravi, discarichi); ruoli diversi dall'articolo 36-

bis (proposte di iscrizione a ruolo diverse da quelle derivanti dalla liquidazione *ex* articolo 36-*bis* del D.P.R. n. 600 del 1973); ruoli emessi (ruoli resi esecutivi dagli uffici dell'amministrazione, carichi affidati in riscossione agli agenti e carichi ricorsi); ruoli registro (iscrizioni a ruolo e degli sgravi su ruoli ante riforma della riscossione, disposti dagli uffici del registro); Dal *Data mart* riscossione (riscossioni effettuate a seguito dell'attività di controllo) si ottengono le seguenti informazioni: ruoli ai sensi dell'articolo 36-*bis* (proposte d'iscrizione a ruolo per la liquidazione ai sensi dell'articolo 36-*bis* del D.P.R. n. 600 del 1973); ausilio alla riscossione coattiva (ARCO), che consente l'accesso ai dati dell'anagrafe tributaria (gestione flussi scambio dati telematico e sintetico-contabili su soggetti interrogati).

Infine l'applicativo di *Business intelligence* monitoraggio attività dei concessionari raccoglie dati ed analizza informazioni strategiche quali: informazioni sintetiche sui soggetti iscritti a ruolo, base informativa contabile (informazioni contabili ad uso di struttura di gestione); esiti della riscossione tramite ruolo *ante* riforma (esiti delle riscossioni mediante ruolo per gli uffici I.V.A., Imposte dirette, registro e locali); monitoraggio dello stato della riscossione (informazioni sintetiche e analitiche degli eventi successivi all'emissione dei ruoli).

Dichiarazioni fiscali è una banca dati delle dichiarazioni presentate dai contribuenti per ciascun periodo d'imposta (dichiarazioni dei redditi, dichiarazioni IRAP, dichiarazioni IVA e dichiarazioni dei sostituti di imposta) comprensive di eventuali allegati (studi di settore e parametri).

Banca dati reddituale, è la banca dati reddituali del contribuente che contiene tutte le dichiarazioni presentate dai contribuenti comprese eventuali dichiarazioni sostitutive e/o integrative. La banca dati sostituisce, a partire dal 1997, gli archivi delle dichiarazioni. I dati sintetici desunti da questa banca dati convergono nella Vista Unica del Contribuente.

Imposte Registro è una banca dati che contiene le registrazione di atti scritti di qualsiasi natura produttivi di effetti giuridici. Nella banca dati sono presenti informazioni riguardante: affitti (informazioni sui contratti pluriennali di affitto di immobili); atti del registro (atti del registro pubblici e privati); successioni (informazioni sulle dichiarazioni di successione). Inoltre essa comprende alcuni *data mart*, quali: *Data mart* successioni (informazioni sulle successioni); *Data mart* atti pubblici telematici (informazioni sugli atti pubblici telematici); *Data mart* atti privati (informazioni sugli atti privati).

Rimborsi è un database dei rimborsi erogati dall'Agenzia delle entrate nei confronti del contribuente o su istanza dello stesso o su iniziativa della stessa Agenzia a seguito di controlli dichiarativi. La banca dati contiene informazioni riguardanti: i rimborsi in conto fiscale (informazioni sullo stato dei rimborsi in conto fiscale); i rimborsi automatizzati delle Imposte dirette; i rimborsi IVA (rimborsi IVA erogati dagli uffici); i rimborsi IVA non residenti (cosiddetti *Vat-Refund*), ossia i rimborsi IVA richiesti da contribuenti esteri appartenenti all'UE allo Stato italiano e dai contribuenti italiani agli altri stati UE.

Versamenti e riscossione contiene le informazioni dei versamenti dei tributi (sia riscossione spontanea che riscossione coattiva) effettuati con modelli F23, F24 e a seguito di iscrizioni a ruolo (stato della riscossione). Le informazioni presenti nella banca dati F24 si riferiscono ai versamenti relativi alle seguenti imposte: imposte sui redditi (IRPEF, IRES); ritenute sui redditi da lavoro e sui redditi da capitale; IVA; imposte sostitutive delle imposte sui redditi dell'IRAP e dell'IVA; imposta sostitutiva sulle vendite immobiliari; altre imposte sostitutive (imposta sugli intrattenimenti,

imposta sulle scommesse e giochi, ecc.); IRAP; addizionale regionale e comunale all'IRPEF; accise; imposta di consumo e di fabbricazione; contributi e premi INPS, INAIL, ENPALS, INPGI; diritti camerali; IMU, TARES, TARI e TASI; tributi speciali catastali; interessi, sanzioni e oneri accessori per l'attribuzione d'ufficio della rendita presunta; Tarsu/Tariffa, Tosap/Cosap (riservato ai Comuni che hanno stipulato un'apposita convenzione con l'Agenzia delle Entrate); canoni di locazione INPDAP sulla base delle comunicazioni trasmesse agli affittuari; alcune tipologie di proventi derivanti dall'utilizzo dei beni di Demanio e di Patrimonio dello Stato sulla base delle comunicazioni specificatamente trasmesse agli utilizzatori; dal 1° aprile 2016 le somme dovute in relazione alla presentazione della dichiarazione di successione (imposta sulle successioni, imposta ipotecaria e catastale, tasse ipotecarie, imposta di bollo, tributi speciali, nonché i relativi accessori, interessi e sanzioni).

Il database dei versamenti F24 contiene inoltre le informazioni delle somme versate (compresi interessi e sanzioni) dovute in caso di: autoliquidazione da dichiarazioni; ravvedimento; controllo automatizzato e documentale della dichiarazione; avviso di accertamento (in caso di omessa impugnazione); avviso di irrogazione di sanzioni; istituti conciliativi di avvisi di accertamento e irrogazione di sanzioni (accertamento con adesione e conciliazione giudiziale).

Le informazioni presenti nella banca dati F23 si riferiscono ai versamenti delle imposte di registro, ipotecaria e catastale (per esempio, compravendita d'immobili), dell'imposta sulle successioni e donazioni, delle sanzioni inflitte da autorità giudiziarie e amministrative (per esempio, diritti di cancelleria e segreteria giudiziaria, multe e contravvenzioni, ecc.), delle tasse erariali e demaniali (per esempio, concessioni dei beni del demanio marittimo, militare, ecc.).

Nella banca dati dello stato della riscossione si trovano i versamenti relativi al versamento di tributi iscritti a ruolo a seguito di controllo automatizzato (articoli 36-bis del D.P.R. n. 600 del 1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633 del 1972), di controllo formale (articolo 36-ter del D.P.R. n. 600 del 1973), degli atti di accertamento, degli atti del registro, delle imposte indirette ed altre iscrizioni a ruolo relative alle altre agenzie fiscali. Inoltre, nello stato della riscossione sono presenti le informazioni relative ai carichi affidati e ai relativi provvedimenti di rettifica contabile e di sospensione.

Le banche dati dell'Agenzia delle Dogane e Monopoli⁶ (Dogane)

Accise: Versamenti F24 è la banca dati, di nuova costituzione, che acquisisce i dati, provenienti dall'Agenzia delle Entrate, relativi ai versamenti effettuati dagli operatori economici tramite modello F24; acquisisce inoltre i dati sulle compensazioni, trasmesse anch'esse mensilmente dall'Agenzia delle Entrate, operate dagli esercenti l'attività di autotrasporto sui crediti maturati per l'utilizzo agevolato di gasolio per autotrazione. Oltre ai dati dei soggetti che effettuano i versamenti, nella banca dati sono presenti i capitoli di imputazione dei tributi ed i relativi importi.

Anagrafica degli Operatori in Ambito Accise è la banca dati per la gestione delle figure professionali del settore accise come ridefinite dal D.Lgs. 29 marzo 2010, n. 48 di recepimento della Direttiva comunitaria 118/08/CE relativa al regime generale delle accise. Essa contiene dati relativi a depositari autorizzati di prodotti energetici, alcolici, vitivinicoli, a operatori del settore oli lubrificanti e bitumi di petrolio e di altri settori fiscali (ad esempio, emissioni, carbone), ai soggetti

⁶ Dal 1° dicembre 2012 in applicazione del Decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con Legge n. 135 del 7 Agosto 2012, l'Agenzia delle Dogane ha incorporato l'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato assumendo la nuova denominazione di Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

obbligati del settore energia elettrica e gas naturale e altro operatore del settore prodotti energetici, prodotti alcolici e prodotti vitivinicoli.

ASI gestisce informaticamente gli avvisi di spedizione dei campioni delle merci da sottoporre ad analisi, e contiene dati sui prelievi di campione, sulle analisi e sull'esito del monitoraggio.

AUDM Anagrafica Unica Dogane e Monopoli è una banca dati, di recente implementazione. Le informazioni in essa contenute provengono dall'Anagrafe Tributaria e riguardano esclusivamente i soli soggetti fiscali d'interesse dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli. La banca dati è integrata con le informazioni correlate ai soggetti fiscali che riguardano i punti vendita/luoghi di esercizio e le autorizzazioni all'esercizio delle diverse attività fiscalmente rilevanti. Consente la sostituzione progressiva dei dati anagrafici di settore che si sono "duplicati" nel corso del tempo con una base dati anagrafica comune a tutta l'Agenzia delle dogane e dei monopoli.

Banca dati AEO. Lo *status* di "operatore economico autorizzato" (AEO) è stato previsto dal regolamento CE n. 648 del 2005, di modifica del regolamento CEE n. 2913 del 1992 (istituzione del codice doganale comunitario), che introduce disposizioni in materia di sicurezza nel Codice doganale comunitario. In particolare, vi si stabilisce che tale *status* sia concesso agli operatori che: ottemperano ai criteri di solvibilità, dimostrano di disporre nell'ambito della propria impresa di un sistema di controllo interno e, laddove previsto dalle norme, adeguano sul piano della sicurezza le proprie strutture aziendali e l'intera catena logistica di riferimento. La procedura prevede: l'istituzione di un quadro comunitario di riferimento per l'analisi e la gestione del rischio; l'introduzione del nuovo *status* di "operatore economico autorizzato"; la previsione dell'obbligo di presentare informazioni preliminari all'arrivo o all'uscita per tutte le merci che entrano nel territorio doganale della Comunità o ne escono. Essa contiene anche i dati relativi alle istanze presentate dagli operatori economici per l'ottenimento dello *status* di AEO.

Banca dati EORI. Il sistema EORI è stato introdotto per soddisfare le misure di sicurezza stabilite dal regolamento n. 648/2005 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 13 aprile 2005, che modifica il regolamento (CEE) n. 2913/92 del Consiglio (istituzione del codice doganale comunitario). Questa applicazione intende fornire ad ogni operatore economico un numero identificativo unico all'interno della Comunità Europea. In questo modo, attraverso la registrazione nel proprio Stato Membro, gli operatori potranno ottenere un codice EORI che è valido in tutta la Comunità e che dovrà essere usato in tutte le comunicazioni con ogni autorità doganale all'interno della Comunità. Il sistema EORI dovrà consentire a tutte le autorità doganali dell'UE l'accesso veloce ed affidabile ai dati degli operatori tramite la costituzione di una banca dati gestita centralmente (e replicabile localmente per gli Stati Membri che ne necessitano) contenente tutte le informazioni sugli operatori attualmente presenti a livello nazionale.

Banca Dati Antifrode è finalizzata alla gestione degli adempimenti degli uffici ai fini delle attività antifrode e descrive tutte le tipologie di controllo che sono eseguite dagli uffici quali, ad esempio, i controlli sui passeggeri dei traghetti, delle navi da crociera e degli aeromobili. Inoltre contiene i dati sui controlli effettuati sui passeggeri, sulle violazioni extratributarie, sui controlli mirati a contrastare il fenomeno della contraffazione e le violazioni in materia sanitaria, gli interventi effettuati per contrastare il fenomeno della sottofatturazione e l'elenco soggetti e violazioni.

BI Dogane è un sistema di *business intelligence* per il supporto alle attività decisionali e strategiche, all'analisi dell'andamento dei flussi operativi, al controllo doganale ed analisi dei rischi, e al contrasto dei fenomeni fraudolenti. I principali *data mart* realizzati riguardano: Dichiarazioni relative alle Accise (energia elettrica, gas naturale, prodotti energetici, prodotti alcolici, e-AD); Dichiarazioni import ed export extra-europeo (dichiarazioni doganali, CDS, manifesti merce in arrivo); Analisi dei rischi relativi alle dichiarazioni doganali; Elenchi degli acquisti/cessioni di beni e servizi intracomunitari; Analisi dei laboratori chimici; Banca dati antifrode; Analisi per soggetto (panoramica delle dichiarazioni, verifiche, autorizzazioni. relative ad un insieme di soggetti)

Contabilità Accise è una banca dati per la gestione degli adempimenti contabili connessi alle dichiarazioni accise e che contiene i dati sull'accertato e sull'introito in ambito accise.

Contabilità Doganale gestisce gli adempimenti contabili connessi alle dichiarazioni doganali e contiene i dati sull'accertato e sull'introito in ambito doganale (ad esempio, dazi, tributi).

Contenzioso è una banca dati per la gestione delle attività relative ai contesti doganali⁷/accise e alle controversie in questi ambiti. Essa include i dati relativi all'*iter* di gestione dei contesti e delle controversie e l'elenco dei soggetti e delle relative violazioni/sanzioni.

Controlli nel Settore Accise è una banca dati finalizzata alla gestione dei controlli sull'esecuzione degli adempimenti fiscali nel settore delle accise, al fine di potenziare l'attività di prevenzione di frodi. Essa contiene i dati sulle verifiche tecnico-amministrative a carico di operatori economici e i loro impianti che, a partire dal rilascio delle licenze di primo impianto⁸ e/o altre autorizzazioni, riguardano l'intero ciclo produttivo delle aziende.

Controlli nel settore dogane è una banca dati finalizzata alla gestione dei controlli sull'esecuzione degli adempimenti fiscali nel settore delle dogane, al fine di potenziare l'attività di prevenzione di frodi e contiene dati sugli operatori economici, nonché controlli sulle "domiciliate"⁹, semplificate ed altri.

Controlli nel settore intracomunitario è una banca dati grazie alla quale vengono gestite le liste selettive¹⁰ Intra e Plafond per l'esecuzione delle verifiche con accesso, e la cui base giuridica è

⁷ Per "contesti doganali" si intendono tutti i procedimenti sanzionatori che sono inerenti agli adempimenti doganali.

⁸ Le "licenze di primo impianto" sono le licenze rilasciate ad ogni un nuovo impianto.

⁹ Controlli effettuati sulle operazioni che vengono eseguite in domiciliata, ossia presso le aziende e non in dogana. Gli operatori economici possono, infatti, richiedere all'Agenzia l'autorizzazione a presentare le dichiarazioni senza presentare le merci in dogana.

¹⁰ Le liste selettive sono interrogazioni effettuate sul data base delle dichiarazioni intracomunitarie per "selezionare" i soggetti che compiono determinate tipologie di operazioni o che effettuano operazioni in numero e valore superiori ad una determinata soglia (ad esempio, tutti gli operatori il cui domicilio fiscale è Milano e compiono operazioni verso la Svizzera, tutti gli operatori che eseguono operazioni per un valore maggiore di 500 mila euro). I criteri di estrazione variano anno per anno in relazione ad analisi che vengono effettuate dagli uffici centrali.

costituita dalla direttiva 2006/112/CE, relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto e al Reg. n. 904/2010, relativo alla cooperazione amministrativa in materia di IVA, che, a decorrere dal 1° gennaio 2012, abroga il Reg. n.1798/2003. Essa contiene dati relativi alle verifiche effettuate, all'esito e ai soggetti verificati e alle liste selettive di supporto a tali attività.

Determinazioni e programmi di lavoro è l'archivio delle determinazioni e dei programmi di lavoro a partire dal "tariffario delle prestazioni", già a disposizione dei laboratori e degli operatori del settore. Gli obiettivi della procedura sono quelli di associare ad ogni determinazione i metodi di analisi contraddistinti dai dati di identificazione, tecnica/strumento di analisi, tipo di risultato e unità di misura. Esso contiene anche le determinazioni e i programmi di lavoro dei laboratori chimici.

Dichiarazioni accise è la banca dati che contiene le dichiarazioni fiscali obbligatorie nei diversi settori impositivi delle accise. Secondo le disposizioni contenute nel decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262, e successive determinazioni direttoriali, le dichiarazioni sono presentate in forma esclusivamente telematica dal 1° gennaio 2008 per i settori energia elettrica e gas naturale, e con decorrenze successive a partire dal 1° giugno 2008 (depositari autorizzati di prodotti energetici) fino al 1° gennaio 2015 (microbirrifici) per le diverse figure professionali nei settori prodotti energetici, prodotti alcolici e bitumi/oli lubrificanti.

e-AD (documento amministrativo elettronico) è una banca dati finalizzata alla telematizzazione del DAA (Documento Amministrativo di Accompagnamento) costituita nell'ambito del progetto comunitario EMCS (*Excise Movement Control System*), diretto alla realizzazione di un sistema per il controllo elettronico delle movimentazioni intracomunitarie delle merci che viaggiano in regime di sospensione di accisa. La direttiva 2008/118/CE, relativa al regime generale sui prodotti soggetti ad accisa, ha stabilito che la circolazione dei prodotti soggetti ad accisa in regime sospensivo può aver luogo esclusivamente sotto la scorta di un "documento amministrativo elettronico". Essa contiene gli elementi delle operazioni in regime sospensivo, dei soggetti speditori e dei soggetti destinatari. Attraverso i suddetti elementi, oltre ad assicurare il puntuale monitoraggio delle operazioni, costituisce uno strumento fondamentale per prevenire frodi.

e-MVS è una banca dati, costituita nell'ambito del progetto comunitario EMCS (*Excise Movement Control System*), finalizzata alla realizzazione di un sistema per lo scambio elettronico di messaggi di cooperazione amministrativa nell'ambito delle accise tra gli Stati membri dell'Unione Europea. La cooperazione amministrativa supporta l'attività di controllo degli uffici, sia per quanto riguarda le movimentazioni di merci in regime sospensivo dell'accisa che in regime di imposta assolta.

Informazioni tariffarie vincolanti è la banca dati operativa comunitaria in cui risiedono le informazioni tariffarie vincolanti previste e disciplinate dal Codice doganale comunitario (Regolamento CEE n.2913 del 1992) e dalle disposizioni di attuazione dello stesso (Regolamento CEE n.2954 del 1993). Sono delle decisioni amministrative, di rilievo comunitario, sull'applicazione della normativa doganale, in virtù delle quali gli operatori economici interessati possono richiedere alle autorità doganali degli Stati membri di attribuire la classificazione doganale di una determinata merce, con la conseguente assegnazione del codice di Nomenclatura combinata

(NC) o Tariffa integrata comunitaria (TARIC). Il data base contiene anche informazioni tariffarie vincolanti e di origine (codice merce, operatore commerciale, stato richiedente).

FALSTAFF è la base dati delle istanze di tutela presentate all'autorità doganale nei confronti di merci sospettate di violare taluni diritti di proprietà intellettuale e sulle misure da adottare nei confronti di merci che violano tali diritti. Essa realizza una strategia di contrasto al fenomeno della contraffazione basata sulle opportunità offerte dalla "rete", avvalendosi della cooperazione attiva di tutti i soggetti coinvolti a vario titolo nella lotta alla contraffazione. FALSTAFF riceve i dati multimediali forniti dalle aziende a corredo delle istanze di tutela e li rende disponibili, in tempo reale, ai funzionari doganali per riconoscere i prodotti contraffatti e per individuare i prodotti non conformi agli *standard* di qualità e di sicurezza previsti dalla normativa comunitaria. La base dati contiene anche l'elenco delle istanze di tutela presentate dai titolari di diritti di proprietà intellettuale.

InDEx/Vies International Data Exchange/Vat Information Exchange System è alimentata da un data base comunitario, di supporto alle attività di verifiche con accesso, che consente di controllare la correttezza della documentazione ispezionata. Essa contiene dati anagrafici e codici IVA degli operatori comunitari degli altri Stati membri e permette l'accesso alle informazioni anagrafiche collegate ai codici Iva.

Intra è la base dati delle operazioni di acquisto/cessioni da/a Paesi membri dell'Unione Europea. Essa contiene l'elenco dei soggetti che hanno effettuato operazioni di acquisto/cessioni da/a Paesi Membri dell'Unione Europea e il riepilogo delle operazioni effettuate.

LIMS (Laboratory Information Management System) consente, nell'ambito del progetto "Messa in qualità dei laboratori chimici", la gestione dei campioni da sottoporre all'analisi chimica consentendo la registrazione, la tracciabilità e il monitoraggio di tutti i campioni e garantendo, nel contempo, l'uniformità dell'attività analitica. Il sistema contiene i dati identificativi del campione, la lista dei soggetti richiedenti e l'elenco degli esiti.

Operazioni Doganali all'Importazione è la base dati delle operazioni di importazione da Paesi extracomunitari e contiene i dati delle dichiarazioni di importazione ordinarie, semplificate, dei corrieri e dei pacchi postali e i dati dei soggetti che effettuano, per conto proprio o di altri, le operazioni di specie. Dal 1° maggio 2016 sono disponibili le immagini elettroniche dei documenti di accompagnamento delle pertinenti dichiarazioni doganali non ancora dematerializzati nell'ambito dello Sportello Unico Doganale.

Operazioni Doganali all'Esportazione è la base dati delle operazioni di esportazione in Paesi extracomunitari e contiene i dati delle dichiarazioni di esportazione ordinarie, semplificate, dei corrieri e pacchi postali e i dati dei soggetti che effettuano, per conto proprio o di altri, le operazioni di specie. Dal 1° maggio 2016 sono disponibili le immagini elettroniche dei documenti di accompagnamento delle pertinenti dichiarazioni doganali non ancora dematerializzati nell'ambito dello Sportello Unico Doganale.

Operazioni Doganali in Regimi Sospensivi Diversi dal Transito è la base dati delle importazioni/esportazioni in regimi sospensivi¹¹, che contiene dati delle dichiarazioni in altri regimi sospensivi e dei soggetti che effettuano, per conto proprio o di altri, le operazioni di specie. Dal 1° maggio 2016 sono disponibili le immagini elettroniche dei documenti di accompagnamento delle pertinenti dichiarazioni doganali non ancora dematerializzati nell'ambito dello Sportello Unico Doganale.

Presentazione merci è la banca dati per la gestione della merce in ingresso e/o in uscita agli/dagli spazi doganali, via mare o via aerea, accompagnate da dichiarazioni sommarie. Essa contiene i seguenti dati: Manifesti in partenza (dichiarazioni che il capitano della nave, oppure lo spedizioniere doganale, devono presentare all' "Ufficio Manifesti" per indicare l'elenco di merci che escono via mare o via aerea; Manifesti in arrivo (dichiarazioni di merci in arrivo negli spazi doganali via mare o via aerea); Gestione delle partite di merce introdotte nei recinti di temporanea custodia senza aver ricevuto una destinazione doganale; Movimentazione *container*.

Rimborsi Accise contiene le richieste di rimborsi effettuati dagli operatori economici nel settore accise per velocizzare la disamina delle istanze e la loro validazione. Essa contiene l'anagrafica operatori economici, i dati sulle istanze di rimborso/restituzione accise e l'esito delle istanze.

Safety and Security gestisce il processo di acquisizione dei diversi tipi di dichiarazione sommaria di entrata e di uscita, come previsto dai progetti comunitari I.C.S. (*Import Control System*) ed E.C.S. (*Export Control System*). Le dichiarazioni che possono essere presentate ed elaborate dall'applicazione a disposizione degli uffici doganali sono le seguenti: dichiarazione sommaria di Entrata (ENS); richiesta di rettifica di una dichiarazione sommaria di Entrata (RENS); richiesta di diversione (DIV) ossia il cambio di destinazione della merce dichiarata; dichiarazione sommaria di Uscita (EXS); richiesta di rettifica di una dichiarazione sommaria di Uscita (REXS).

SEED è una banca dati utilizzata per la validazione e il controllo delle informazioni da utilizzare nelle applicazioni comunitarie in ambito accise. I singoli Stati membri alimentano la banca dati censendo gli operatori comunitari autorizzati a movimentare merci in regime di sospensione delle accise. La banca dati contiene anche le codifiche relative ai prodotti sottoposti ad accisa, ai paesi, alle lingue, ai tipi di trasporto, in altre parole tutte le informazioni che necessitano di una codifica univoca all'interno delle applicazioni comunitarie.

S.TRA.D.A. è il sistema per la gestione delle dichiarazioni di transito comunitario e dello scambio elettronico dei dati delle operazioni con tutti gli Stati membri coinvolti nel passaggio e nella destinazione finale dei relativi movimenti. Un movimento di transito è identificato da uno specifico *Movement Reference Number* (MRN), un identificativo univoco a livello comunitario.

A.E.S. (Sistema delle Esportazioni Automatizzato) è il sistema per lo scambio elettronico dei dati delle dichiarazioni di esportazione tra gli Stati membri al fine di poter attribuire il visto uscire informatizzato. Un'operazione di esportazione si attua con lo scambio d'informazioni tra l'ufficio di

¹¹ Sono quei regimi doganali per i quali è sospeso il pagamento dei diritti a fronte della prestazione di una garanzia.

Esportazione e l'ufficio di Uscita. Un movimento di esportazione è identificato da uno specifico *Movement Reference Number* (MRN), un identificativo univoco a livello comunitario.

TARIC (tariffa integrata comunitaria) nazionale, è una banca dati d'informazione per gli operatori e gli uffici interessati agli scambi commerciali internazionali. Essa contiene la raccolta delle disposizioni, degli obblighi e delle fiscalità, cui sono assoggettate le merci al momento dell'introduzione nel territorio doganale della Comunità (immissione in libera pratica o importazione, nonché esportazione e scambi intracomunitari), nonché la legislazione tariffaria e commerciale comunitaria e nazionale. In particolare, raccoglie i dati su nomenclature doganali, note, codici addizionali, misure, regolamenti e certificati.

Trasferimento Valori è la banca dati che contiene sia le informazioni relative alle dichiarazioni di possesso e trasporto di banconote bancarie, titoli e valori mobiliari che ogni persona fisica, in ingresso o in uscita dalla comunità europea, è tenuta a dichiarare alle autorità competenti in caso di importo superiore a € 10.000 (ai sensi del Regolamento CE n. 1889/2005 D.LGS 195/2008 e del successivo D.L. 16 del 02.03.2012) che le sanzioni a seguito delle violazioni accertate al decreto prima citato dai funzionari della Dogana e/o dalla Guardia di Finanza.

Le banche dati dell'Agenzia delle Dogane e Monopoli (Monopoli)

Anagrafe Conti di Gioco è la banca dati utilizzata per la registrazione e movimentazione dei conti di gioco. Nello specifico raccoglie i dati dei titolari dei conti di gioco (contitolarità con i concessionari) e quelli relativi a tutte le movimentazioni del conto trasmesse dai singoli concessionari (ad esempio: apertura, sospensione e chiusura del conto, subregistrazione, ricariche, prelievi, giocate, vincite, bonus, rimborsi, storni e saldo).

Concorsi pronostici sportivi è la banca dati impiegata per la creazione e gestione dei concorsi Totocalcio, Il9 e Totogol. Contiene i dati relativi ai concorsi svolti, all'elenco degli avvenimenti proposti e al loro esito, alle giocate effettuate e a quelle annullate, alle vincite realizzate, ai rimborsi ed alle riscossioni.

Anagrafica delle concessioni ippiche e sportive è la banca dati dedicata all'anagrafica dei concessionari delle scommesse ippiche e sportive, sia per la raccolta in modalità fisica che a distanza (concessionari GAD), a partire dalla partecipazione alle relative gare pubbliche per l'assegnazione delle concessioni, fino all'assegnazione delle concessioni e all'attivazione al gioco. Rientrano nella banca dati anagrafica anche gli ippodromi e i titolari di raccolta scommesse che hanno partecipato alle procedure di emersione previste dalle leggi di stabilità 2015 e 2016. La banca dati contiene, inoltre, i dati dei concessionari e delle rispettive reti di vendita intese sia come punti vendita autorizzati dai monopoli e dislocati sul territorio, per i concessionari che raccolgono in modalità fisica, sia come siti internet, canali tv e telefonici autorizzati dai monopoli, per i concessionari GAD.

Contabilità delle concessioni ippiche e sportive è la banca dati dedicata alla contabilità e ai flussi finanziari, in entrata ed in uscita, generati dalla raccolta dei giochi ippici e sportivi, sia in modalità

fisica che a distanza. La banca dati contiene le seguenti informazioni: gli importi dovuti dai concessionari come saldi mensili e quindicinali e come canone di concessione, nonché gli importi delle garanzie da adeguare; gli importi dovuti a titolo di imposta sia all'erario che alla regione Sicilia e i versamenti effettuati dai Monopoli alla Banca d'Italia per i flussi finanziari in uscita; banca dati contiene inoltre le rendicontazioni amministrative e giudiziali.

Adempimenti dei concessionari ippici e sportivi è la banca dati dedicata agli adempimenti effettuati dai concessionari, previsti sia dagli schemi di concessione che da norme o circolari accessorie. La banca dati contiene in particolare i dati trasmessi dai concessionari per gli adempimenti in materia di antiriciclaggio, i dati trasmessi per la normativa antimafia, nonché in materia di bilancio.

Ippica nazionale e internazionale è la banca dati dedicata alla raccolta delle informazioni su corse ippiche, concorsi ippici, scommesse abilitate, ordini d'arrivo, ritiri e quote di vincita. Contiene i dati relativi alle giocate vendute, annullate, vincenti e rimborsabili e quelli contabili di cassa e di competenza.

Scommesse sportive a quota fissa e scommesse serie BIG è la banca dati che registra le informazioni sulle scommesse sportive a quota fissa e sui concorsi BIG. Contiene, inoltre, i dati degli avvenimenti sportivi e dei concorsi BIG, le tipologie di scommessa abilitate, i referti ufficiali, le giocate vendute, annullate, vincenti e rimborsabili, nonché i dati contabili di cassa e competenza e i dati relativi alla distribuzione anomala del gioco.

Scommesse su eventi simulati (cd virtuali) contiene i dati delle piattaforme approvate, degli eventi virtuali e dei loro referti, delle giocate vendute, annullate, vincenti e rimborsabili, nonché quelli contabili di cassa e competenza.

Apparecchi da intrattenimento e PREU (Prelievo Erariale Unico) sugli apparecchi da intrattenimento raccoglie le informazioni sugli apparecchi da intrattenimento e sugli operatori del comparto apparecchi da intrattenimento abilitati a svolgere le attività connesse al gioco. In particolare, contiene informazioni di carattere amministrativo (titoli autorizzatori, ubicazione sul territorio, produttore, proprietario, concessionario, ...) e tecnico (modello di apparecchio e scheda di gioco, giochi installati, ...) con riferimento a ciascun apparecchio per tutte le categorie di apparecchi con (AWP e VLT) e senza vincita in denaro previste dalla normativa. Contiene, al tempo stesso, i dati riferiti alla base imponibile nonché all'imposta dovuta (ISI e PREU) per ciascun periodo contabile. La banca dati, infine, include informazioni riguardanti gli operatori regolarmente iscritti all'elenco dei soggetti di cui all'articolo 1, comma 533, della legge n. 266/2005 e s.m.i., abilitati ad operare nell'ambito delle attività connesse agli apparecchi da intrattenimento con vincita in denaro.

Giochi a distanza raccoglie le informazioni sulle giocate e sulle vincite effettuate su ogni piattaforma tramite uno specifico conto di gioco. Essa contiene i dati di sintesi dei concessionari autorizzati, degli enti di certificazione accreditati, delle piattaforme di gioco e dei relativi titoli

autorizzatori, delle partecipazioni al gioco e delle vincite e i dati contabili e di versamento all'erario e i dati delle verifiche effettuate da ADM.

Gioco del Bingo contiene le informazioni sul gioco del Bingo con dati di gioco in linea e con lo storico presente nel *Datawarehouse*. Al suo interno vi sono i dati identificativi e sintetici delle sale Bingo, quelli relativi alla vendita delle cartelle (numero delle cartelle vendute per singola tipologia), nonché quelli delle partite effettuate presso le sale e relative vincite (importo di vincita per tipologia e numero della cartella vincente) e i dati contabili e di versamento all'erario.

Lotto e Lotterie è la banca dati relativa alle informazioni sulle giocate e sulle vincite del gioco del lotto e delle lotterie sia istantanee (“Gratta e Vinci”) che telematiche. Contiene anche i dati di raccolta per punto vendita e quelli contabili e di versamento all'erario nonché i dati relativi agli ordinativi di pagamento verso il concessionario e i dati della rete di vendita fisica e a distanza del lotto.

Giochi numerici “a totalizzatore” è la banca dati realizzata per le diverse fasi dei concorsi dei giochi a totalizzatore (come, ad esempio, Superenalotto, “Win for Life” e “Si Vince tutto”). Contiene, i dati relativi alle singole giocate, agli annulli, alle vincite e ai pagamenti, i dati della rete di vendita fisica e a distanza dei giochi a totalizzatore e i dati contabili e di versamento all'erario del concessionario.

BI Monopoli è un sistema di *business intelligence* per il supporto alle attività decisionali e strategiche ed al contrasto all'illegalità. I principali *data mart* realizzati sono: Cruscotto conti di gioco e antiriciclaggio, realizzata per la raccolta di tutte le informazioni di tutti i conti gestiti dai diversi concessionari con le relative movimentazioni (ricariche e prelievi), nonché le informazioni di tutte le giocate e le vincite effettuate su ogni singolo gioco, con l'indicazione dei prelievi e ricariche superiori ai 1.000 euro; Giochi, asservita alla governance e al monitoraggio del portafoglio giochi; Tabacchi, di supporto alla direzione per le Accise e agli uffici periferici nella *governance* e monitoraggio del settore dei tabacchi; Tributi, di supporto alle attività trasversali dei giochi e dei tabacchi riguardanti i versamenti delle imposte e i controlli effettuati dai Monopoli sui diversi operatori; BI per il sistema dei controlli fra cui si annoverano: , ricerca e segnalazione ai competenti uffici dei Monopoli dei siti di gioco che operano senza le necessarie autorizzazioni; monitoraggio dei gestori di apparecchi comma 6A attraverso l'analisi di indicatori di pericolosità quali la raccolta media e il numero degli apparecchi posseduti.

Contenzioso Amministrativo e Informazioni sul Contribuente è la banca dati che aggrega per soggetto (concessionari e non) tutte le informazioni di competenza dei Monopoli relativamente ai ricorsi amministrativi di competenza degli uffici centrali e periferici. Contiene anche i dati dei concessionari, quelli contabili relativi ai versamenti all'erario, ai ricorsi amministrativi e quelli ad integrazione del *dossier* del concessionario di titolarità della società *Bureau Van Dijk*.

Riscossione tramite Ruoli è la banca dati che raccoglie le informazioni relative alla riscossione coattiva tramite ruoli.

Sanzioni Amministrative è una banca dati di tipo operativo che raduna le informazioni sulle sanzioni amministrative relative ai siti *web* di scommesse illegali e sugli apparecchi da intrattenimento e contiene i dati fiscali delle sanzioni amministrative di specifica competenza dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

Accise: Versamenti F24 è la banca dati che gestisce le informazioni sui versamenti di competenza degli operatori economici del settore tabacchi effettuati tramite il modello F24..

Tabacchi: Prodotti e Tariffe include l'anagrafica dei prodotti da fumo e i dati relativi al listino dei prodotti e all'iscrizione in tariffa (provvedimento con il quale i Monopoli iscrivono una nuova marca nella tariffa di vendita¹²) così come la ripartizione dei prezzi di vendita¹³..

Concessioni Rivendite Tabacchi: è la banca dati utilizzata per la gestione dei punti vendita per la vendita Tabacchi. L'anagrafica delle Rivendite e dei soggetti titolari costituisce il riferimento per l'espletamento dei diversi procedimenti previsti nel rapporto concessorio, nonché per il rilascio delle autorizzazioni alla vendita (Patentini) ad altri esercizi commerciali.

Contrabbando: è la banca dati utilizzata per la costituzione dell'anagrafica dei contravventori e per la gestione dei procedimenti amministrativi/penali a loro carico e di quella dei reperti sequestrati (tabacchi e veicoli).

Sistema Integrato dei Controlli Monopoli è la banca dati impiegata per l'anagrafica di tutti i soggetti, esercenti dei punti vendita dei Monopoli dislocati sul territorio nazionale, per quanto riguarda i giochi/rivendite tabacchi. Contiene i dati di tutte verifiche *on site*, con relativi esiti, operate dal personale degli Uffici periferici presso i locali di gestione dei giochi e delle rivendite dei tabacchi.

¹² La commercializzazione dei tabacchi lavorati è sottoposta al controllo preventivo dei Monopoli. In particolare, i prodotti da fumo prima di essere immessi in consumo devono essere iscritti nella tariffa di vendita al pubblico. Le aziende produttrici di tabacco richiedono l'iscrizione in tariffa ai Monopoli specificando per ciascun prodotto il prezzo di vendita e le relative caratteristiche. I Monopoli controllano sia l'esatta descrizione del prodotto, verificandone la corretta classificazione (ad esempio, sigaretta, sigaro, trinciati), al fine di applicare l'aliquota fiscale corrispondente, sia che il prodotto rispetti le norme in materia di etichettatura e dei contenuti (condensato, nicotina). I prezzi di vendita al pubblico e le eventuali variazioni sono richiesti ai Monopoli dai produttori. Se l'esito del controllo è positivo, l'iscrizione in tariffa viene sancita da decreto direttoriale pubblicato sulla *Gazzetta Ufficiale*. Soltanto a conclusione di tale procedimento il nuovo prodotto potrà essere messo in commercio.

¹³ I prodotti da fumo (sigarette, sigari, sigaretti, trinciati per sigarette, trinciati per pipa) sono gravati da diverse imposte: a) IVA, che è pari al 21% del prezzo di vendita al pubblico al netto dell'IVA stessa; b) Accisa, correlata al prezzo di vendita al pubblico, varia in relazione alla categoria del prodotto; c) Dazio, che si applica solo qualora i prodotti provengano da paesi terzi, cioè non appartenenti all'Unione Europea

Il prezzo finale di vendita al pubblico di un prodotto deriva quindi dalla somma di più componenti. Alle aliquote fiscali sopra elencate si aggiungono l'aggio del rivenditore, nella misura fissa del 10% del prezzo, e la quota di spettanza del produttore che è residuale rispetto al prezzo scelto dal produttore medesimo. Il prezzo di vendita al pubblico, pertanto, che varia in relazione alla categoria del prodotto, viene ripartito nelle componenti di IVA, accisa, aggio, dazio e quota al fornitore.