

Modifiche all'organizzazione e alle attribuzioni della Divisione Contribuenti e della Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

in base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente atto e in conformità al parere reso dal Comitato di gestione nella seduta del 27 febbraio 2023 (registro deliberazioni n. 9 del 2 marzo 2023)

DISPONE:

1. *Modifiche all'organizzazione interna e alle attribuzioni della Divisione Contribuenti e della Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese*
- 1.1 Nel Settore Analisi del rischio e ricerche per la tax compliance della Divisione Contribuenti sono costituiti l'Ufficio Data science e l'Ufficio Indirizzo e coordinamento analisi del rischio con le attribuzioni di seguito indicate:

Ufficio Data science

Realizzazione di processi informatici complessi di elaborazione e trattamento di *big data* negli ambiti dell'analisi del rischio e del contrasto alle frodi, finalizzati all'individuazione di criteri di rischio, deterministici e probabilistici, da utilizzare per la predisposizione di liste selettive di controllo e di elenchi destinati all'alimentazione del processo di stimolo della *compliance*

Supporto tecnico-informatico alle strutture centrali e regionali nelle attività di estrazione, modellizzazione ed elaborazione dei dati, anche per l'utilizzo delle piattaforme di analisi avanzata dei dati

Sviluppo di metodologie di supporto alle attività di controllo preventivo, anche avvalendosi di tecniche di *machine learning* e intelligenza artificiale

Realizzazione di indicatori di rischio basati su tecniche di *machine learning*, intelligenza artificiale, analisi di rete e *text mining* e loro implementazione negli applicativi di analisi

Individuazione di soluzioni informatiche e metodologiche innovative per il trattamento dei dati provenienti dalla cooperazione internazionale

Implementazione di tecniche di *text mining* finalizzate a consentire l'utilizzo dei "dati fattura integrati" nell'ambito dell'analisi del rischio

Ufficio Indirizzo e coordinamento analisi del rischio

Elaborazione degli indirizzi nazionali dell'analisi del rischio ed attività di coordinamento conseguenti

Valutazione preventiva e successiva delle progettualità di analisi del rischio, basate sull'utilizzo delle piattaforme avanzate di analisi dei dati, proposte dalle Direzioni Regionali e coordinamento della fase di estensione a livello nazionale

Coordinamento dello sviluppo di progetti di analisi del rischio, basati sull'utilizzo delle piattaforme avanzate di analisi dei dati, proposti in collaborazione da due o più Direzioni Regionali

Monitoraggio dei risultati ottenuti tramite l'utilizzo dei percorsi di analisi del rischio sviluppati attraverso le piattaforme avanzate di analisi dei dati utilizzate dalle Direzioni Regionali

Coordinamento delle iniziative di analisi del rischio, sviluppate a livello regionale, che interessano contribuenti aventi il domicilio fiscale in due o più regioni

Predisposizione dei criteri di rischio e gestione delle attività di coordinamento relative alle procedure di controllo preventivo con particolare riferimento alle cessioni di crediti agevolativi

Gestione dei rapporti con il partner tecnologico in materia di implementazione dei criteri di rischio e sviluppo degli applicativi utilizzati nell'ambito delle procedure di controllo preventivo aventi ad oggetto le cessioni di crediti agevolativi.

- 1.2 La posizione organizzativa di *Responsabile dell'utilizzo dell'Archivio dei rapporti finanziari per l'attività di controllo* viene incardinata nell'*Ufficio Analisi del rischio del Settore Analisi del rischio e ricerche per la tax compliance*.
- 1.3 Il *Responsabile dell'utilizzo dell'Archivio dei rapporti finanziari per l'attività di controllo*, in collaborazione con le *Direzioni Centrali* dipendenti della *Divisione Contribuenti*, coordina l'analisi integrata delle informazioni fornite all'Archivio dei rapporti finanziari e degli altri elementi presenti in Anagrafe Tributaria, definisce piani di sperimentazione con gli uffici operativi degli indicatori di rischio, assicurandone il monitoraggio, cura la predisposizione del testo della Relazione annuale al Parlamento sulle attività di gestione dell'Archivio dei rapporti finanziari, garantisce la gestione centralizzata delle richieste di accesso ai dati dell'Archivio dei rapporti finanziari inviate dalle Procure della Repubblica e dagli ufficiali di polizia giudiziaria delegati, nonché quelle formulate ai sensi dell'articolo 492-bis del codice di procedura civile.
- 1.4 Nel *Settore Coordinamento e programmazione* della *Divisione Contribuenti* viene incardinato l'*Ufficio Adempimenti e sanzioni*, già operante nel *Settore Consulenza* della *Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese*, ove viene contestualmente soppresso, con le attribuzioni di seguito indicate:

Ufficio Adempimenti e sanzioni

Elaborazione di documenti di prassi in materia di adempimenti tributari e disciplina delle sanzioni

Predisposizione di risposte ad interpelli e consulenze giuridiche interne in materia di adempimenti tributari e relative violazioni

Provvedimenti di variazione del domicilio fiscale

- 1.5 L'Ufficio Tutela del credito erariale e gestione delle crisi aziendali, attualmente operante nel Settore Controllo della Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese, è collocato a diretto riporto del Direttore Centrale Piccole e Medie Imprese.
- 1.6 L'Ufficio Data science è struttura di livello dirigenziale, l'Ufficio Indirizzo e coordinamento analisi del rischio è classificato come posizione organizzativa ai sensi dell'articolo 1, comma 93, della legge 27 dicembre 2017, n. 205.
- 1.7 È soppressa una delle due posizioni dirigenziali di Data scientist operanti nel Settore Analisi del rischio e ricerche per la tax compliance.
2. Decorrenza
- 2.1 Le disposizioni contenute nel presente atto saranno rese operative con successivo atto.
- 2.2 La graduazione della posizione dirigenziale di Capo Ufficio Data science e della posizione organizzativa di Capo Ufficio Indirizzo e coordinamento analisi del rischio, di nuova istituzione, verrà definita con successivo provvedimento, che recherà in allegato il nuovo prospetto di finanziamento delle posizioni organizzative.
- 2.3 Restano ferme le graduazioni delle posizioni organizzative di Responsabile dell'utilizzo dell'Archivio dei rapporti finanziari per l'attività di controllo e di Capo Ufficio Adempimenti e sanzioni.

Motivazioni

Con il presente atto (il cui schema è stato approvato dal Comitato di gestione con delibera 9/2023), sono disposte alcune modifiche all'organizzazione interna e alle attribuzioni della Divisione Contribuenti e della Direzioni Centrale Piccole e Medie Imprese.

In primo luogo, nella Divisione Contribuenti è potenziato il Settore Analisi del rischio e ricerche per la tax compliance, con la creazione di un nuovo Ufficio Data science (dirigenziale) dedicato alle attività di data science, al fine di consolidare misure organizzative e gestionali utili al potenziamento della base informativa a disposizione dell'Agenzia per l'effettuazione dell'analisi del rischio di evasione e frode fiscale; questo in coerenza con le modifiche legislative che, nel corso degli ultimi anni, hanno richiesto, in linea con gli standard internazionali, lo sviluppo di strumenti e tecniche di analisi sempre più evoluti e, conseguentemente, continui investimenti, in termini di specializzazione delle risorse umane e innovazione tecnologica, cui è seguita la previsione di un consistente innesto di risorse specializzate nell'analisi dei dati, per il cui coordinamento si rende ora necessaria la costituzione di un ufficio. Tali modifiche sono, dunque, finalizzate a incrementare l'efficienza della struttura rendendone coerenti gli assetti organizzativi con le funzioni e gli obiettivi assegnati.

Sempre nell'ambito del citato Settore, viene istituito l'Ufficio Indirizzo e coordinamento analisi del rischio cui è affidato il coordinamento delle attività di analisi del rischio svolte a

livello regionale, nonché la gestione dei controlli preventivi. Il modello di analisi del rischio adottato dall’Agenzia, infatti, prevede che le strutture regionali possano avvalersi di piattaforme avanzate di analisi dei dati, comportando, dunque, un’intensa azione di indirizzo centrale, volta ad assicurare l’uniformità valutativa e la diffusione nazionale delle migliori pratiche sviluppate a livello locale. Tali esigenze di coordinamento sono state ulteriormente rafforzate dalla recente introduzione delle procedure di controllo preventivo in materia di cessione dei crediti agevolativi, che sono progettate a livello centrale e curate a livello locale. Inoltre, per garantire una maggiore coerenza organizzativa in relazione alle attività presidiate, la posizione di *Responsabile dell’utilizzo dell’Archivio dei rapporti finanziari per l’attività di controllo*, attualmente posto a diretto riporto del *Capo Settore Analisi del rischio e ricerche per la tax compliance*, viene incardinata nell’*Ufficio Analisi del rischio* del Settore stesso.

Vengono, altresì, integrate le competenze del *Responsabile* a cui viene affidato il presidio delle richieste di accesso ai dati dell’Archivio dei rapporti finanziari da parte delle Procure della Repubblica e degli ufficiali di polizia giudiziaria delegati, nonché quelle formulate ai sensi dell’articolo 492-bis del codice di procedura civile, per quanto di competenza.

Nell’ambito di una revisione organizzativa tesa alla riallocazione nei *Settori* di staff di attività connesse a materie trasversali, che interessano tutte le *Direzioni Centrali* della *Divisione Contribuenti*, e alla realizzazione di economie funzionali, l’atto dispone il passaggio, con analoghe attribuzioni, dell’*Ufficio Adempimenti e sanzioni* dal *Settore Consulenza* della *Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese* al *Settore Coordinamento e programmazione* della *Divisione Contribuenti*.

Secondo analoghe logiche di razionalizzazione, l’*Ufficio Tutela del credito erariale e gestione delle crisi aziendali*, attualmente operante nel *Settore Controllo* della *Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese*, è collocato a diretto riporto del *Direttore Centrale Piccole e Medie Imprese*.

Le disposizioni comportano una invarianza nel numero di posizioni dirigenziali e l’incremento di una posizione organizzativa ai sensi dell’articolo 1, comma 93, della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Infatti, riguardo alle posizioni dirigenziali l’atto dispone la costituzione della nuova posizione di *Capo Ufficio Data science* e la soppressione di una delle due posizioni di *Data scientist* operanti nel *Settore Analisi del rischio e ricerche per la tax compliance*.

Riguardo alle posizioni organizzative, l’atto dispone la costituzione della nuova posizione di *Capo Ufficio Indirizzo e coordinamento analisi del rischio*. La graduazione delle due posizioni di nuova istituzione verrà definita con successivo provvedimento, che recherà in allegato il nuovo prospetto di finanziamento delle posizioni organizzative, mentre allo stato attuale resta invariata quella delle altre posizioni interessate dalle modifiche previste dal presente atto, in quanto si mantiene una sostanziale continuità ed equilibrio nelle competenze e nella gestione delle responsabilità ad esse connesse.

Le disposizioni verranno rese operative con successivo atto, in coerenza con il completamento degli adempimenti amministrativi connessi al conferimento delle nuove posizioni e alla piena operatività dei nuovi *Uffici*.

Riferimenti normativi e di prassi

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agazia delle entrate:

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1)

Statuto dell'Agazia delle Entrate (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1)

b) Disciplina di riferimento:

Regolamento di amministrazione dell'Agazia delle entrate (articolo 3)

Atto di organizzazione del Direttore dell'Agazia n. 186053 del 7 agosto 2018, come successivamente modificato e integrato con gli atti n. 525138 del 24 dicembre 2018, n. 101304 del 19 aprile 2019, n. 394064 del 31 dicembre 2020, n. 20568 del 22 gennaio 2021, n. 51967 del 23 febbraio 2021, n. 78198 del 24 marzo 2021, n. 111499 del 6 maggio 2021, n. 239720 del 20 settembre 2021, n. 254583 del 6 ottobre 2021, n. 9694 del 13 gennaio 2022, n. 9800 del 13 gennaio 2022, n. 115231 dell'11 aprile 2022, n. 115338 dell'11 aprile 2022, n. 299272 del 25 luglio 2022, n.320082 dell'8 agosto 2022, n. 320151 dell'8 agosto 2022, n. 386056 del 14 ottobre 2022, n. 468549 del 20 dicembre 2022, n. 468569 del 20 dicembre 2022, n. 468579 del 20 dicembre 2022, n. 5470 del 9 gennaio 2023, n.34948 del 7 febbraio 2023.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Ernesto Maria Ruffini

firmato digitalmente