



PROTOCOLLO DI INTESA

fra

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Liguria,
rappresentata dal Direttore Regionale, *Alberta De Sensi*;

e

Istituto Nazionale Previdenza Sociale - Direzione Regionale della Liguria,
rappresentata dal Direttore Regionale, *Giuseppe Baldino*

PREMESSE

I. L'*Agenzia delle Entrate* e l'*Istituto Nazionale Previdenza Sociale* hanno sottoscritto in data 26 maggio 2015 protocollo di intesa in materia di contrasto di fenomeni di evasione fiscale e contributiva.

Il protocollo prevede in particolare:

a. il **rafforzamento delle forme istituzionali di comunicazione** in relazione al fenomeno evasivo e fraudolento consistente nell'utilizzo improprio della compensazione tra partite creditorie e debitorie aperte nei confronti di diverse Pubbliche Amministrazioni, in particolare tra Erario e INPS. Tale utilizzo improprio costituisce una forma illecita di pagamento dei contributi, spesso finalizzata al rilascio del documento unico di regolarità contributiva, cd. "DURC";

b. la **costituzione di apposito Tavolo tecnico centrale**, composto da funzionari dei due Enti, con il compito di definire nel dettaglio le informazioni oggetto di trasmissione nonché le modalità con cui provvedervi. Il tavolo tecnico si riunirà periodicamente per valutare lo stato di attuazione del protocollo ed individuare e risolvere eventuali criticità che dovessero sorgere;

c. la **istituzione di appositi Tavoli tecnici regionali**, composti da funzionari dei due Enti, con il compito di rendere effettivo e sistematico il controllo dei fenomeni individuati.



II. Le *Direzioni Regionali della Liguria dell’Agenzia delle Entrate e dell’Istituto Nazionale Previdenza Sociale* già avevano sottoscritto in data 22 novembre 2011 protocollo di intesa e collaborazione in materia di scambio di informazioni ed accesso alle rispettive banche dati istituzionali volto all’innalzamento della vigilanza avverso fenomeni di evasione fiscale, contributiva e di lavoro sommerso.

In attuazione di tale intesa, le medesime Direzioni Regionali in data 18 dicembre 2012 hanno stipulato specifico accordo di natura operativa in materia di trattamento delle istanze di pensione ovvero ricostituzione del trattamento pensionistico presentate dai cittadini italiani residenti all’estero e sprovvisti di codice fiscale.

tutto ciò premesso

SI CONVIENE QUANTO SEGUE

Istituzione del Tavolo Regionale per il contrasto delle indebite compensazioni tra crediti e debiti erariali e contributivi

Viene costituito a livello regionale il Tavolo tecnico (di seguito **Tavolo Regionale**) previsto dal punto 3 del protocollo di intesa sottoscritto da Agenzia delle Entrate e Istituto Nazionale Previdenza Sociale in data 26 maggio 2015 volto a contrastare il fenomeno dell’utilizzo improprio della compensazione tra partite creditorie e debitorie aperte tra Erario e INPS.

1. ATTRIBUZIONI. Come previsto dai punti 4 e 5 del citato protocollo d’intesa 26 maggio 2015 il Tavolo Regionale si occuperà in particolare:

- ***di dare impulso al contrasto del fenomeno delle indebite compensazioni*** dando attuazione alle determinazioni assunte in sede di Tavolo tecnico centrale, nonché potenziando in termini di tempestività lo scambio di informazioni tra i due Enti;
- ***di predisporre e/o recepire adeguati processi operativi*** in grado di coinvolgere il personale amministrativo ed ispettivo dei rispettivi Enti;
- ***di elaborare nel proprio ambito, nonché sulla base delle verifiche effettuate, specifiche metodologie di controllo*** corredate da elenchi di

soggetti da sottoporre ad accessi, anche congiunti, ovvero ad altre forme di controllo da effettuare comunque in maniera coordinata.

2. FUNZIONAMENTO. Il tavolo regionale si riunirà periodicamente, con cadenza almeno trimestrale al fine di dare impulso alle attribuzioni di cui al punto precedente. Gli esiti delle riunioni periodiche saranno oggetto di rendicontazione scritta. Copia del documento sarà conservato agli atti della Segreteria del Tavolo Regionale. La Segreteria avrà altresì cura di trasmettere tempestivamente tale documento al Tavolo Centrale per le opportune valutazioni di coordinamento.

Il Tavolo regionale potrà altresì raccogliere e sviluppare le tematiche oggetto dei contatti e degli incontri periodicamente tenuti nell'ambito dei Protocolli di intesa 22 novembre 2011 e 18 dicembre 2012 stipulati tra le Direzioni Regionali della Liguria dell'Agenzia delle Entrate e dell'Istituto nazionale Previdenza sociale, di cui in Premessa. In particolare, il Tavolo potrà approfondire ogni questione concernente a) il *contrasto alla indebita percezione di prestazioni sociali*, b) il *potenziamento in termini di efficacia ed efficienza dell'azione ispettiva*, anche congiunta, in materia di evasione fiscale, contributiva e lavoro sommerso.

3. COMPOSIZIONE. Il Tavolo regionale è così composto:

a. **per l'Agenzia delle Entrate, Direzione Regionale della Liguria:**

- i. **2 Funzionari dell' Ufficio Accertamento e Riscossione** con particolare competenza nella materia dei controlli e degli accessi presso le aziende;
- ii. **1 Funzionario dell'Ufficio Gestione Tributi** con particolare competenza nella materia dei versamenti e delle compensazioni a mezzo modello di pagamento unificato F24;

b. **per l'Istituto Nazionale Previdenza Sociale, Direzione Regionale della Liguria:**

- i. **il Dirigente Area Manageriale Entrate Contributive;**
- ii. **il Dirigente Area Manageriale Vigilanza;**
- iii. **1 Responsabile di Team regionale o provinciale** ovvero Funzionario, competente in materia, di volta in volta interessato;

DISPOSIZIONI FINALI

1. Le Parti **individuano i rispettivi componenti il Tavolo**, rendendone reciprocamente noti i nominativi, nonché ogni eventuale successiva sostituzione.

2. Il presente Protocollo, che non comporta alcun onere a carico delle parti, ha durata quadriennale a decorrere dalla sottoscrizione, salva per entrambe le parti la facoltà, in qualsiasi momento, di disdetta scritta a seguito delle indicazioni e delle determinazioni assunte in sede di Tavolo tecnico centrale.

3. Le Parti si impegnano reciprocamente a **trattare e custodire i dati e le informazioni**, sia su supporto cartaceo sia elettronico, relativi all'espletamento di attività riconducibili al presente accordo, in conformità alle misure ed agli obblighi imposti dal decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 e successive modificazioni e integrazioni.

4. Il Protocollo: a) è redatto in **2** esemplari; b) potrà essere modificato e/o integrato consensualmente ad impulso di ogni firmatario; c) le modifiche e/o integrazioni saranno recepite in apposito *addendum* sottoscritto da tutte le parti.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Direttore Regionale della Liguria
dell'Agenzia delle Entrate

F.to Alberta De Sensi

Il Direttore Regionale della Liguria
dell'Istituto Nazionale della Previdenza
Sociale

F.to Giuseppe Baldino

Genova, 14 luglio 2015