

REPORT INTEGRATO 2021

**11.6.2 FATTURAZIONE ELETTRONICA**

Il progetto è nato per introdurre l'obbligo di emissione e ricezione delle fatture elettroniche riferite alle operazioni di cessione beni e prestazione di servizi effettuate tra soggetti residenti, stabiliti o identificati in Italia, nonché quello di trasmissione telematica dei dati relativi alle fatture emesse o ricevute per operazioni di cessione beni o prestazione di servizi effettuate verso o da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato.

Gli operatori sono pubblici e privati. La disposizione è stata resa obbligatoria inizialmente per le sole fatture emesse verso le pubbliche amministrazioni; in particolare da giugno 2014 per Ministeri, Agenzie Fiscali ed Enti Nazionali di previdenza e assistenza sociale e da aprile 2015 per tutte le altre pubbliche amministrazioni, centrali e locali. Successivamente l'obbligo è stato esteso anche alla fatturazione tra privati: da luglio 2018 per gli operatori che devono effettuare transazioni riguardanti carburanti e subappalti all'interno di contratti di appalto pubblici e dal 1° gennaio 2019 per tutti soggetti privati passivi IVA, ad esclusione di alcune categorie.

Il processo di emissione e ricezione delle fatture elettroniche utilizza un formato file predefinito (XML) e la trasmissione/ricezione avviene per il tramite del Sistema di Interscambio, istituito con la legge Finanziaria 2008.

Rispetto alle regole tecniche previste per il processo di fatturazione elettronica verso le pubbliche amministrazioni (B2G), il processo di fatturazione elettronica tra privati (sia verso soggetti titolari di partita IVA, B2B, che verso consumatori finali, B2C) ha introdotto alcune semplificazioni nel flusso di recapito e, per far fronte all'ampliamento della tipologia di utenza e alla diversificazione delle fattispecie di operazioni commerciali che sono oggetto di fattura elettronica, ha comportato l'evoluzione del tracciato e dei relativi controlli.

Sono stati anche ampliati i servizi agli operatori economici per rendere agevole, efficiente e poco onerosa la fase di predisposizione, trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche.

Il progetto prevede anche una serie di interventi di adeguamento e reingegnerizzazione dei processi e dell'infrastruttura *hardware* e *software* del sistema di Fatturazione Elettronica e del Sistema di Interscambio, per tener conto dei volumi crescenti di dati scambiati.

Nel periodo 1 gennaio - 31 dicembre 2021, il Sistema di interscambio (SdI) non ha evidenziato problemi nell'acquisizione delle fatture sui 4 canali previsti per la trasmissione delle fatture (SFTP, WS, PEC e Portale). Lo stesso vale per i servizi messi a disposizione (generazione FE e dati fattura, consultazione, deleghe, ecc).

Sono proseguiti i contatti con gli *stakeholder* per individuare punti di miglioramento o sanare situazioni particolari.

Sempre nel periodo 1 gennaio - 31 dicembre 2021 le fatture inviate sono state 2,09 miliardi da parte di oltre 4,1 milioni di operatori. Il numero degli scarti risulta pari all' 1,4% degli invii, e

REPORT INTEGRATO 2021



sono dovuti principalmente a indicazione di identificativi fiscali errati, codici destinatario errati, fatture duplicate, file con stesso nome. Il numero delle fatture B2B risulta pari al 53,37% del totale, le fatture B2C sono il 45,17% mentre le fatture PA (B2G) sono l'1,47% di quelle inviate. La percentuale di utilizzo dei vari canali è stata del 52,15% per SFTP, del 45,36% per WS, dell'1,91% per la PEC e dello 0,58% per il Portale.

Nel corso del 2021 i soggetti IVA hanno continuato a fruire di servizi a supporto della fatturazione elettronica.

In totale, alla data del 31 dicembre 2021, sono state rilasciate 12,4 milioni di deleghe per i servizi del sistema Fatture e corrispettivi, di cui oltre 3,5 milioni tramite gli uffici delle Entrate e oltre 8,8 milioni attraverso le altre modalità (area riservata del sito internet delle Entrate, PEC).

Le registrazioni dell'indirizzo telematico hanno raggiunto una quota di 5,4 milioni: si tratta del servizio che consente agli utenti di registrare l'indirizzo PEC o il codice destinatario al quale lo SDI indirizza in maniera automatica tutte le fatture elettroniche.

Sono poco meno di 2,6 milioni i soggetti IVA che hanno richiesto la generazione del *QR code* da mostrare al fornitore, tramite *smartphone*, *tablet* o su carta, per l'acquisizione in automatico dei dati del cliente.

Cliente: Agenzia delle entrate (AE)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion), Trasparenza pubblica amministrazione (dati e processi amministrativi), Sicurezza e Data protection, Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto

11.6.3 FISCALITÀ INTERNAZIONALE

La reciproca assistenza fra le autorità competenti degli Stati esteri si realizza, sempre più, attraverso lo scambio d'informazioni fiscali, patrimoniali e, negli ultimi anni, anche di natura finanziaria. Gli interventi di I.T. hanno riguardato le principali macro aree di attività della Cooperazione Internazionale:

- lo scambio automatico di dati fiscali, economici, patrimoniali e finanziari tra Stati europei ed extraeuropei aderenti all'OCSE (AEOI);
- i sistemi fiscali per la gestione dell'IVA in ambito europeo e lo scambio dati che ne deriva.

Nel 2021, in ambito europeo, lo scambio di informazioni per il contrasto al fenomeno globale dell'evasione fiscale in campo finanziario si è arricchito di un ulteriore importante strumento, che ha consentito di individuare i meccanismi transfrontalieri di pianificazione fiscale aggressiva (Direttiva 2018/822/UE - *Directive Administrative Cooperation* - DAC6). Si è infatti realizzato un meccanismo che permette di scambiare, tra gli Stati aderenti, le informazioni che operatori

REPORT INTEGRATO 2021



quali intermediari, professionisti e contribuenti sono obbligati dalla norma a fornire. Le informazioni riguardano il funzionamento dei meccanismi di pianificazione fiscale aggressiva e di occultamento degli attivi, finalizzati a ridurre le imposte esigibili e a trasferire gli utili imponibili verso regimi tributari più favorevoli.

I dati sui contribuenti italiani con attività all'estero ottenuti a seguito dei suddetti scambi, sono conservati nel database della fiscalità internazionale, INDACO. Nel 2021 erano presenti dati relativi a circa quattro milioni di contribuenti italiani, con informazioni relative a: redditi da Pensione erogate da Stati membri dell'Unione e/o redditi da lavoro dipendente o compensi per attività svolte presso operatori europei od OCSE, e/o redditi da proprietà immobiliari posseduti in Paesi UE, strumenti assicurativi stipulati in altri Stati dell'Unione, oltre alle informazioni su conti bancari ed altre attività finanziarie detenute in istituti finanziari con base nella UE o OCSE. Il suddetto numero comprende anche le società multinazionali, le cui informazioni economiche e fiscali ci sono state comunicate dall'estero, nonché le informazioni relative ai *tax ruling* scambiati a livello internazionale in base alla Direttiva 2015/2376/UE (DAC - *Directive Administrative Cooperation* - - DAC3) e accordi in sede OCSE (ETR -*Exchange Tax Rulings* - BEPS Action 5).

La semplificazione burocratica introdotta con la fatturazione elettronica ha convinto anche la Repubblica di San Marino che, a partire dal primo ottobre 2021, l'ha adottata per le operazioni di compravendita con gli operatori italiani. Nel corso del 2021 sono proseguite le attività di messa a punto dell'integrazione dei sistemi informatici. Lo scambio ha previsto la realizzazione anche di un flusso di informazioni, gestite dal progetto della fiscalità internazionale, che supportano i processi di controllo dell'Agenzia delle Entrate, operati per tramite di un apposito *software* realizzato nel 2021 ad uso dei competenti uffici periferici dell'Agenzia.

Per quanto riguarda i sistemi fiscali per la gestione dell'IVA in ambito europeo e lo scambio dati che ne deriva, a partire da luglio 2021 è stato attivato il sistema IVA europeo all'economia digitale, che facilita di fatto gli adempimenti al contribuente e la riscossione dell'imposta sul valore aggiunto allo Stato membro UE di consumo, quando i consumatori finali acquistano beni e/o servizi *online*. Il sistema, denominato *One Stop Shop/Import One Stop Shop* (OSS/IOSS), comprende tanto i servizi che i beni scambiati all'interno della comunità europea e destinati al consumatore finale, nonché le importazioni da Stati extra-UE di beni di modesto valore (non superiore ai 150 euro). Nel 2021 risultano iscritti al regime speciale OSS/IOSS poco meno di 10.000 operatori italiani.

Cliente: Agenzia delle entrate (AE)

Temi materiali: Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità

REPORT INTEGRATO 2021

**11.6.4 PRECOMPILATA IVA**

Il progetto "Dichiarazione precompilata IVA" è stato avviato a luglio 2021, con la predisposizione dei registri IVA delle vendite e degli acquisti per l'anno d'imposta 2021, e la precompilazione della comunicazione per la liquidazione periodica trimestrale (LIPE) del terzo trimestre. A valle della predisposizione delle comunicazioni di liquidazione periodica trimestrale del 2022, verrà predisposta anche la dichiarazione IVA annuale disponibile a partire dal 2023.

Come criterio generale, l'Agenzia delle entrate, basandosi sui dati delle operazioni acquisiti con le fatture elettroniche e con le comunicazioni delle operazioni transfrontaliere nonché con i dati dei corrispettivi acquisiti telematicamente, mette a disposizione dei soggetti passivi dell'IVA residenti e stabiliti in Italia ed appartenenti alla platea di riferimento selezionata per la fase di avvio, una specifica sezione del portale Fatture e Corrispettivi, le bozze dei seguenti documenti:

- registri IVA, di cui agli articoli 23 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA;
- dichiarazione annuale IVA, predisposta a partire dalle operazioni IVA 2022;

Gli utenti (o un intermediario con opportuna delega) possono consultare ed eventualmente modificare le informazioni relative ai documenti precompilati e procedere con la convalida dei dati.

Nel 2021 sono stati predisposti i registri per un totale di 4.034.824 soggetti, di cui 2.070.490 hanno le caratteristiche stabilite per essere inclusi nella platea di riferimento e quindi per poter accedere ai registri precompilati (trimestrali per opzione e assenza di cause di esclusione, per esempio regimi speciali).

Cliente: Agenzia delle entrate (AE)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion), Trasparenza pubblica amministrazione (dati e processi amministrativi), Sicurezza e Data Protection

11.6.5 EVOLUZIONE DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO — UDIENZA A DISTANZA

L'adozione dell'udienza tributaria a distanza è stata regolata con il Decreto del Direttore delle Finanze n. 46 del 11 novembre 2020 e, nel periodo della pandemia, ha consentito il proseguimento dell'attività giurisdizionale in contraddittorio con le parti processuali al di fuori delle aule di udienza.

REPORT INTEGRATO 2021



Le udienze a distanza si svolgono mediante collegamenti da remoto utilizzando il prodotto Microsoft Skype for Business 2015 (Enterprise Edition), implementato in modalità *on-premise* nel *data center* Sogei in modo da poter garantire il relativo esercizio all'interno delle infrastrutture del sistema informativo della fiscalità (SIF).

Le modalità di convocazione delle parti vengono gestite dal Sigit - Sistema Informatico della Giustizia Tributaria - opportunamente modificato per comunicare alle parti processuali a mezzo posta elettronica certificata la decisione del Presidente di convocarle in modalità remota.

Possono beneficiare dell'udienza a distanza non solo le parti processuali ma anche i giudici e i segretari di sezione che possono operare sia in presenza presso la sede di lavoro che dal proprio domicilio.

All'interno del Sigit, a supporto dell'udienza a distanza, sono state rese disponibili le funzionalità per la redazione del verbale di udienza digitale sottoscritto con firma elettronica qualificata o firma digitale dal Presidente o dal giudice monocratico e dal segretario dell'udienza.

Nel corso del 2021 sono state potenziate l'infrastruttura, la formazione e l'assistenza agli utenti anche tramite la pubblicazione di pillole formative multimediali. È stato inoltre consentito alle parti processuali di richiedere la partecipazione all'udienza con modalità a distanza sia in sede di costituzione in giudizio che con atto successivo alla costituzione. È stata cioè attuata la soluzione a regime, superando la modalità emergenziale.

Dal 4 gennaio 2021 al 31 dicembre 2021 sono state svolte 7.297 udienze a distanza di cui 7.214 in pubblica udienza e 3.282 in camera di consiglio. In queste udienze sono stati trattati 73.150 tra ricorsi e appelli di cui 60.890 in pubblica udienza e 12.260 in camera di consiglio.

Per l'anno 2022 si sta valutando l'evoluzione del sistema verso una soluzione in *cloud*.

Cliente: MEF – Dipartimento delle Finanze (DF)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion)

11.7 SISTEMA DOGANALE

La crescita esponenziale del commercio internazionale, la crescente globalità degli scambi, i nuovi criteri di concorrenzialità basati su una tempistica sempre più stringente e i dettami del nuovo Codice Doganale dell'Unione, rappresentano gli elementi primari di sviluppo del sistema doganale.

Gli operatori economici hanno l'esigenza di spostare le merci in maniera semplice e nel minor tempo possibile, con costi contenuti per le procedure doganali. Le autorità portuali necessitano, dal canto loro, di accelerare le operazioni di sdoganamento e controllo al fine di limitare la

REPORT INTEGRATO 2021



permanenza delle merci all'interno delle aree portuali, che da sempre lamentano una carenza di spazio.

Sogei supporta l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli nei processi orientati a contribuire alla fiscalità interna e alla tutela degli interessi finanziari del Paese e dell'Unione Europea, attraverso lo sviluppo di soluzioni e servizi finalizzati alla riscossione di tributi specifici, alla lotta all'evasione fiscale e alle frodi, e all'attività di prevenzione e contrasto degli illeciti di natura extra-tributaria (es. traffici illegali di prodotti contraffatti, armi, droga, beni del patrimonio culturale, etc.).

11.7.1 UUM&DS

UUM&DS – acronimo di *Uniform User Management and Digital Signatures* - è un progetto della Commissione Europea - Direzione Generale TAXUD (*Taxation and Customs Union*).

L'Italia, come Stato Membro dell'Unione Europea, ha realizzato, secondo le modalità definite e condivise a livello europeo, una infrastruttura che permette l'integrazione tra lo IAM (*Identity Access Management*) nazionale ed i servizi comunitari di autenticazione (ECAS: *European Commission Authentication Service*) che sovrintendono l'accesso ai Servizi Centrali offerti.

In questo modo gli operatori doganali italiani ed i loro rappresentanti possono accedere ai servizi offerti dalla Commissione a livello centrale, utilizzando in maniera trasparente le credenziali già in loro possesso e registrate per i sistemi nazionali.

La verifica dell'identità digitale avviene nello scenario U2S (*User To System*), che prevede l'utilizzo delle proprie credenziali (SPID, CNS, CIE) per accedere ai Servizi Centrali in modo interattivo, con la navigazione *web*. Nel corso del 2020 è stato realizzato anche lo scenario S2S (*System To System*), permettendo il riconoscimento e l'autorizzazione degli utenti attraverso la propria firma digitale apposta su documenti e messaggi scambiati tra sistemi (Nazionali e Centrali).

Nell'anno 2021 è stata implementata la *X-Border Delegation* secondo i requisiti dettati dalla Commissione Europea. Tale realizzazione permette ad un operatore di delegare (e di essere delegato da) un rappresentante di un altro Paese membro.

L'Italia è stata la prima ad implementare questa nuova funzionalità ed è stata presa a riferimento da altri Paesi per condividere il proprio *know-how*.

Nel 2021 il numero degli operatori autorizzati all'accesso ai portali Europei è arrivato a 8.348.

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion), Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità

REPORT INTEGRATO 2021

sogei

11.7.2 REINGEGNERIZZAZIONE DEL SISTEMA DOGANALE

Il progetto realizzato per l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM) ha riguardato la reingegnerizzazione del sistema delle importazioni. Tale sistema ha subito una profonda revisione tecnica e funzionale con il duplice fine, da una parte, di essere maggiormente al passo con i tempi dal punto di vista tecnologico e, dall'altro, di essere aderente ai nuovi regolamenti comunitari in tema di importazione. Sono stati sviluppati diversi messaggi (H1,...,H7) seguendo i criteri dettati dai servizi tecnici della Commissione Europea come esposti nell'*European Customs Data Model* (EUCDM). I più importanti sono il messaggio H1 per le dichiarazioni di immissione in libera pratica con valore sopra i 150 euro ed il messaggio H7 per le dichiarazioni di immissione in libera pratica con valore sotto i 150 euro. Il messaggio H7 è partito in operativo il 1 luglio 2021 e nei primi sei mesi ha già fatto registrare poco più di 10 milioni di dichiarazioni. Queste dichiarazioni sono numericamente importanti perché riguardano essenzialmente le spedizioni di basso valore ed i pacchi postali e quindi il mondo dell'*e-commerce* che, a causa della pandemia, ha subito un impulso ed un'accelerazione notevoli. L'H1, invece, è partito anch'esso il 1 luglio 2021 ma con una operatività più "soft" rispetto all'H7, ossia pochi operatori per un numero selezionato di dichiarazioni. Questo messaggio sta pian piano incrementando i suoi volumi e nel breve medio termine andrà a sostituire definitivamente il vecchio messaggio "IM" delle importazioni.

Altro progetto fondamentale, facente parte della catena delle importazioni, è quello denominato **ICS2.0**. Secondo il codice doganale dell'UE (UCC), tutte le merci introdotte nel territorio doganale dell'Unione sono oggetto di una dichiarazione sommaria di ingresso (*Summary Entry Declaration* - ENS), che viene presentata presso l'ufficio doganale di prima entrata entro un dato termine prima che le merci siano introdotte nel territorio unionale. La dichiarazione deve comprendere le indicazioni necessarie per identificare le caratteristiche della spedizione e accelerare le operazioni di analisi dei rischi a fini di sicurezza. Attualmente tali dichiarazioni vengono acquisite tramite Servizio Telematico Doganale, ma con ICS2.0 la logica di acquisizione delle dichiarazioni ENS cambia radicalmente, in quanto essa verrà presentata sulla piattaforma comunitaria predisposta, che si occuperà di validare i dati ricevuti e gestire l'intero ciclo di vita della ENS, inoltrando agli Stati Membri coinvolti e responsabili i dati ricevuti al fine di permettere al soggetto competente di svolgere su di essa l'analisi dei rischi...

Nel settore delle Accise l'ADM, sulla base dell'articolo 12, comma 1, del decreto legge 26 ottobre 2019, ha definito nuove modalità di predisposizione ed invio delle **dichiarazioni mensili di consumo di energia elettrica e gas naturale**, in vigore dall'esercizio finanziario 2020.

Le nuove modalità prevedono esclusivamente l'utilizzo della nuova piattaforma *web service* attraverso due distinti canali alternativi tramite il portale PUDM dell'Agenzia delle Dogane con autenticazione SPID/CNS del legale rappresentante User to System (U 2 S) oppure attraverso l'utilizzo di un *software* System to System (S 2 S).

REPORT INTEGRATO 2021

The logo for sogei, with the word "sogei" in a lowercase, sans-serif font. The "s" and "o" are dark blue, while the "g" and "e" are a lighter blue. The "i" is dark blue with a small dot.

I soggetti obbligati alle comunicazioni mensili sono sia i distributori, che forniscono energia elettrica ai POD (Point Of Delivery) o gas naturale ai PDR (Punti Di Riconsegna) ubicati presso consumatori finali, e che comunicano mensilmente i quantitativi di energia elettrica (in kWh) o gas naturale (in standard metri cubi) complessivamente forniti nel territorio dello Stato per ciascun utente della distribuzione a cui l'energia elettrica o il gas è consegnato, sia i venditori, che fatturano ai consumatori finali l'energia elettrica o il gas naturale, e che comunicano mensilmente i quantitativi di energia elettrica (in kWh) o gas naturale (in standard metri cubi) complessivamente fatturati, distinti per destinazioni d'uso

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion), Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità

REPORT INTEGRATO 2021



11.8 GIOCO REGOLATO

L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli - Comparto Monopoli è il garante della legalità e della sicurezza, che deve caratterizzare tutto il comparto del gioco pubblico, con il duplice scopo di rendere riconoscibili i prodotti di gioco autorizzati dallo Stato e di rafforzare l'azione di contrasto al gioco irregolare. Regole chiare, massima trasparenza, sicurezza per tutti, questo è il messaggio riassumibile con il marchio "Gioco legale e responsabile".

Sogei realizza soluzioni tecnologiche avanzate che permettono all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli di svolgere le attività di controllo e gestione del comparto dei giochi pubblici, garantendo sicurezza e trasparenza a tutti gli operatori coinvolti, contribuendo, da un lato a contrastare il gioco illegale e a garantire allo Stato la raccolta delle imposte dovute, dall'altro ad assicurare ai giocatori un contesto regolamentato e monitorato costantemente e agli operatori un servizio sicuro e affidabile.

11.8.1 LOTTERIA SCONTRINI

La Legge di Bilancio 2017 ha istituito una lotteria nazionale denominata Lotteria dei Corrispettivi, comunemente nota come "Lotteria degli scontrini" avviata nel 2021 come previsto dall'art 141 del Decreto Legge n. 34 del 19/05/2020 (Decreto Rilancio).

Successivamente la legge di bilancio 2021 ha poi limitato la partecipazione alla lotteria ai soli acquisti effettuati in modalità *cashless*.

Allo scopo di garantire l'anonimato del cittadino, in accordo con le raccomandazioni del Garante Privacy, il D.L. 124/2019, sempre all'art. 20, ha introdotto il "codice lotteria", in sostituzione del codice fiscale inizialmente indicato dalla norma istitutiva, da associare al singolo scontrino dietro esplicito consenso del consumatore.

Il cittadino in possesso del codice lotteria potrà recarsi presso un qualsiasi esercente presente sul territorio nazionale e, a fronte di un acquisto di bene o servizio, manifestare la volontà di partecipare alla lotteria mediante comunicazione del proprio codice all'esercente. A partire dagli scontrini vengono generati in modalità automatizzata i biglietti, che concorrono alle diverse estrazioni previste nel corso di ogni anno dal regolamento della lotteria in vigore. Le operazioni di estrazione avvengono con modalità automatizzata, sotto la responsabilità dell'Agenzia Dogane e Monopoli.

Obiettivo del progetto è quindi l'evoluzione del sistema amministrativo/contabile per la gestione telematica dei relativi flussi operativi e dei controlli. Tale sistema ha lo scopo di incentivare i consumatori a richiedere il rilascio della certificazione fiscale in modo da contrastare l'evasione fiscale (IVA e Imposte sui redditi) da "occultamento dei corrispettivi" sulle vendite e sulle prestazioni "al minuto".

REPORT INTEGRATO 2021



Il sistema predisposto è composto da: un sistema di raccolta ed elaborazione dei dati trasmessi; un sistema di estrazione premi; un portale *web* per il cittadino con autenticazione all'accesso e un sistema di monitoraggio e assistenza.

Nel 2020 è stato attivato il portale dedicato alla lotteria, che consente ai consumatori di avere a disposizione le informazioni generali della lotteria nonché quelle legate ai propri documenti commerciali. Dal 1 dicembre 2020, in accordo con il MEF, Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e d'intesa con l'Agenzia delle Entrate è stata aperta a tutti i cittadini la funzionalità di rilascio del codice lotteria utile alla partecipazione al gioco.

Il 1 febbraio 2021 è stato attivato il sistema della lotteria degli scontrini che consente agli acquirenti di partecipare alla lotteria attraverso gli acquisti di beni e servizi di almeno un euro, effettuati presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi e, pagando con strumenti elettronici (carte di credito e di debito, bancomat, carte prepagate e *app* di pagamento), producono "biglietti virtuali" e consentono automaticamente la partecipazione alla lotteria: un biglietto virtuale per ogni euro speso (fino a un massimo di 1.000 per ogni scontrino di importo pari o superiore a 1.000 euro).

La prima estrazione mensile è avvenuta giovedì 11 marzo 2021 e ha distribuito premi da 100.000 euro a 10 acquirenti e premi da 20.000 a 10 esercenti.

Dal mese di giugno sono partite le estrazioni settimanali che hanno distribuito 15 premi da 25.000 euro per acquirenti e 15 premi da 5.000 euro per gli esercenti.

Inoltre nel Provvedimento interdirettoriale n. 168441 del 28/05/2021 del Direttore dell'Agenzia Dogane e Monopoli d'intesa con il Direttore dell'Agenzia delle Entrate sono stati introdotti i premi aggiuntivi settimanali lotteria dei corrispettivi: n. 25 premi settimanali aggiuntivi pari a 10.000 euro per gli acquirenti e n. 25 premi settimanali aggiuntivi pari a 2.000 euro per gli esercenti. Per ciascuna delle estrazioni settimanali del 12 agosto 2021 e del 30 dicembre 2021 sono stati, inoltre, previsti ulteriori premi di n. 5 Maxi Premi di 150.000 euro per gli acquirenti e n. 5 Maxi Premi di 30.000 euro cadauno per gli esercenti.

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion), User & Customer eXperience

11.8.2 SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO DELLA RACCOLTA DEL GIOCO A DISTANZA

Il progetto ha lo scopo di supportare l'Agenzia delle Dogane e Monopoli nell'attività di verifica dell'operato dei concessionari e nell'azione di contrasto all'illegalità del gioco a distanza.

REPORT INTEGRATO 2021



Il sistema consente un maggior controllo e monitoraggio del gioco a distanza evidenziando comportamenti anomali dei concessionari nello svolgimento del gioco e nell'utilizzo dei protocolli di comunicazione.

A tale scopo le modifiche delle procedure batch e delle funzionalità della intranet GAD permettono di identificare le sessioni di giochi di abilità non ancora concluse al superamento dei limiti temporali stabiliti dalla normativa, di segnalare con *e-mail* automatiche tali anomalie al concessionario e poter seguire il *follow-up* della segnalazione.

Analogamente viene segnalato ai concessionari mediante *e-mail* automatiche, l'esito negativo del controllo di integrità *software* ed è inoltre possibile interrogare la posizione debitoria dei concessionari per individuare quelli con situazioni contabili di carenza o omissione di versamento delle imposte e permetterne l'interrogazione ad ADM.

Tramite i dati registrati sul sistema ACG (Anagrafe dei Conti di Gioco) è possibile monitorare l'andamento di ogni singolo conto di gioco con l'obiettivo di contrastare il riciclaggio del denaro e prevenire comportamenti compulsivi che causano dipendenza dal gioco. ADM possiede informazioni di interesse per altre agenzie, pertanto nell'ottica della collaborazione e dell'interazione telematica tra pubbliche amministrazioni e forze dell'ordine, nel 2021 è stata realizzata un'applicazione che può consentire il monitoraggio diretto da parte della Guardia di finanza della banca dati Anagrafe conti di gioco, velocizzando le attività d'indagine e snellendo le attività di ADM di fornitura di dati alle forze dell'ordine. I conti di gioco e, in particolare le movimentazioni (ricariche e prelievi) potranno essere messe a disposizione dell'Agenzia delle Entrate nell'ambito delle attività di analisi del rischio di evasione e controllo ai fini fiscali.

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Temi materiali: Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità

11.8.3 NUOVO TOTOCALCIO

L'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli ha lanciato, nel 2021, la nuova modalità di gioco del Totocalcio, lo storico concorso pronostici che per anni, con la semplice formula basata sull'1X2 e la vincita del "13", ha rappresentato l'unica forma di scommessa sul calcio.

Ormai in sofferenza da anni a causa del successo delle scommesse sportive a quota fissa, con le molteplici possibilità di abbinare le scommesse più disparate, il gioco aveva bisogno di un *restyling* che, pur mantenendo lo storico *brand*, che fa presa sui giocatori più maturi e rappresenta una fonte di finanziamento per tutto lo sport italiano, consentisse, al contempo, di avvicinare il pubblico più giovane, meno legato alla tradizione.

REPORT INTEGRATO 2021



A questo fine, alla formula classica del gioco, riportata al "13" come numero di risultati da pronosticare, sono state affiancate altre formule più snelle e più vicine ai menu di scelte offerti dalle scommesse sportive a quota fissa, cercando, tuttavia, di restare lontani dall'insidia dei possibili risvolti ludopatici che ogni gioco può nascondere.

Le nuove possibilità di gioco, quindi, permettono al giocatore di pronosticare anche solo 3, 5, 7, 9 o 11 risultati di calcio, sempre con la formula dell'1X2, con il solo vincolo di essere scelti tra due gruppi di partite, a loro volta proposte, per ogni concorso, tra quelle dei maggiori campionati continentali considerate di più difficile pronostico o di maggior importanza (le cosiddette partite "di cartello").

Le partite della schedina sono adesso individuate da un algoritmo realizzato da Sogei, che considera 3 criteri base:

- difficoltà del pronostico,
- attrattività del campionato a livello europeo,
- rilevanza della partita.

Le novità introdotte dall'algoritmo automatizzato rendono più appetibili i concorsi sia dal punto di vista sportivo che remunerativo. Sarà possibile giocare la schedina nei punti vendita fisici, e anche a distanza, dei concessionari autorizzati.

Parte della raccolta derivante dal totocalcio, sarà inoltre destinata allo sviluppo dello sport, supportando un settore che in questo periodo, insieme ad altri comparti dell'economia italiana, è stato sicuramente messo a dura prova.

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Temi materiali: Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità

11.8.4 APP GIOCO LEGALE

L'app Gioco Legale nasce, nel 2021, come mezzo di contrasto al gioco illegale, fornendo al cittadino uno strumento per verificare tempestivamente la legalità dell'offerta di gioco sul territorio italiano.

Tramite l'app "Gioco legale" i cittadini possono verificare:

- l'offerta di gioco lecita sul territorio ed eventualmente segnalare esercizi che potrebbero essere non autorizzati in quanto non visualizzati sull'app;

REPORT INTEGRATO 2021

sogei

- se le giocate effettuate risultano nei sistemi di gioco e controllo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e se corrispondono i dati relativi all'esercizio, all'importo della giocata, etc. al fine di constatare la regolarità del gioco;
- gli orari di gioco autorizzati dalle amministrazioni locali che si sono dotate di una normativa in tal senso, per gli apparecchi con vincita in denaro, e che sono stati comunicati all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli attraverso l'applicativo SMART; in questo modo il cittadino potrà sapere in quali fasce orarie potrà esercitare il gioco nei comuni di interesse e segnalare eventuali irregolarità per gli esercizi che non rispettano la normativa.

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)**Temi materiali:** Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità, Trasparenza pubblica amministrazione (dati e processi amministrativi)

11.9 INTELLIGENCE E CONTROLLI

GRI 103-1
GRI 103-2
GRI 103-3
ILL-1
ILL-2

La *Business Intelligence* è costituita dall'insieme di modelli, metodi, processi, persone e strumenti che rendono possibile la raccolta organizzata dei dati generati all'interno o all'esterno di un'organizzazione. La successiva elaborazione e analisi dei dati consente di trasformare gli stessi in "informazioni" che normalmente costituiscono un supporto per prendere decisioni e elaborare strategie.

Sogei ha sviluppato metodologie di controllo e *tool* per dare maggiore efficacia alle azioni di prevenzione e contrasto all'evasione, agli illeciti, alle frodi, ai reati tributari ed extratributari, attraverso il miglioramento della qualità dei controlli e delle verifiche effettuate dalle varie Agenzie.

Tali *tool*, basati sulla tecnologia *big data*, consentono, attraverso l'applicazione di algoritmi di clusterizzazione, di intelligenza artificiale, e l'utilizzo di *graphDB*, di effettuare - in tempi incredibilmente rapidi - elaborazioni su grandi moli di dati, sia strutturati sia non strutturati.

Sogei ha sviluppato nel corso del tempo 90 strumenti evoluti che contrastano fenomeni di illegalità, di cui 34 la contrastano direttamente e 56 indirettamente.

11.9.1 FRODO - SETTORE ACCISE E DOGANE

Banca Dati Accise

La Banca Dati Accise Integrata (BDAl) nasce allo scopo di fornire, ad alcuni utenti dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, uno strumento di "nuova generazione" che permetta loro di

REPORT INTEGRATO 2021



navigare velocemente tra vari settori del mondo Accise, anche al fine di analisi relative all'individuazione di comportamenti sospetti o fraudolenti.

L'applicazione presenta una serie di funzionalità sviluppate dal 2018, che permettono un "focus" su fenomeni di particolare interesse per l'Agenzia, relativi a dati anagrafici o dichiarativi. Da ciascuna analisi è possibile accedere al grafo della Banca Dati Accise Integrata che, pertanto, risulta navigabile sia direttamente che provenendo da altre analisi.

In particolare nel 2021 sono state inserite varie analisi: nel ramo "Analisi *Intelligence*" è stata incluso un approfondimento relativo alle movimentazioni di prodotti alcolici (teso ad individuare i destinatari senza carico e mittenti senza scarico); nel ramo "Analisi Statistiche" sono stati introdotti i dati della lavorazione da parte degli uffici, mentre per quanto riguarda il ramo "Analisi della circolazione" sono stati presi in considerazione le movimentazioni di tipo e-DAS e LUB accanto agli e-AD. In "Strumenti di Vigilanza Fiscale" sono stati introdotti modelli previsionali relativi ad e-DAS, infine nel modello relazionale della Banca Dati Accise Integrata, sono stati introdotti gli e-DAS.

Strumenti di vigilanza fiscale accise

Il progetto, realizzato dal 2018, ha lo scopo di far emergere attraverso analisi quantitative, situazioni anomale nell'ambito dei prodotti in sospensione di accisa (e-AD). A questo scopo sono stati sviluppati, anche nel 2021, modelli previsionali ed è stato realizzato un grafo. Per il 2022 è prevista l'analisi dei documenti e-DAS e la creazione dei relativi modelli decisionali.

ADM Search

L'applicazione risponde all'esigenza degli utenti dell'Agenzia di individuare in quali documenti sono coinvolti dei soggetti, menzionate targhe di mezzi di trasporto, descrizioni di merci etc.. Sono state implementate, quindi, nel corso degli anni nel *datawarehouse* di ADM soluzioni verticali che rispondono a specifiche esigenze. ADM Search, superando questa logica, si propone come motore di ricerca unico per le molte tipologie di documenti del mondo Dogane e Accise. L'applicazione infatti consente, attraverso una pagina di ricerca semplice e intuitiva (*Google-like*), l'inserimento di una stringa (chiave di ricerca) per individuare i documenti nelle banche dati. I risultati della ricerca sono riportati in box, uno per ciascuna area, che mostrano le informazioni salienti relative ai documenti doganali trovati. Tali informazioni possono essere estese a tutto il documento individuato o utilizzate per approfondire l'indagine nelle altre applicazioni a disposizione degli utenti.

La ricerca può essere utile sia per attività antifrode che di controllo consentendo di fatto di scoprire facilmente connessioni fra i diversi documenti doganali rispetto ad uno stesso pattern di ricerca.

Strumenti di vigilanza fiscale dogane

REPORT INTEGRATO 2021



L'applicazione è stata realizzata come ausilio nelle attività relative al Circuito di Controllo delle Dichiarazioni doganali permettendo simulazioni ed analisi. In particolare le informazioni trattate sono relative alle operazioni doganali di importazioni registrate dagli uffici doganali negli ultimi 2 anni. L'interfaccia permette di automatizzare il calcolo e la rimodulazione delle soglie minime che vengono utilizzate per i controlli dei profili *credibility* (sottofatturazione).

Nel 2021 è stata realizzata una nuova funzionalità che permette il caricamento massivo di dati (*upload*) da tabella Excel nella quale sono indicate, a fronte di ogni profilo, le voci doganali e i paesi origine. Inoltre è stato inserito un *link* ad AIDA per la visualizzazione del prospetto della Dichiarazione i cui estremi sono visualizzati nell'applicazione Vigilanza Fiscale Dogane

Cliente: Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Temi materiali: Digitalizzazione e inclusione digitale (Digital inclusion), Sviluppo di sistemi/servizi ICT per il contrasto all'illegalità

11.9.2 FRODO - SETTORE GIOCHI

Il mercato delle scommesse e dei giochi in genere, soprattutto negli ultimi anni, ha evidenziato una rapidissima espansione. Il settore presenta delle criticità marcate, anche a causa del sempre crescente interesse da parte della criminalità organizzata, per la quale il mondo dei giochi costituisce terreno fertile ove impiantare proficue attività di riciclaggio.

È apparso pertanto necessario, per migliorare l'azione di contrasto al suddetto fenomeno, da un lato, nel mondo virtuale, individuare quelle risorse *web* che proiettano, in assenza delle prescritte autorizzazioni, l'offerta di *gambling/gaming* anche nei confronti di utenti connessi dall'Italia, dall'altro, nel mondo fisico, monitorare efficacemente i flussi di gioco e identificare comportamenti fraudolenti.

Per raggiungere tali scopi operativi, è del tutto evidente l'importanza di avere a disposizione strumenti tecnologicamente avanzati che consentano un metodico ed efficace monitoraggio della Rete, nonché una rapida analisi delle risultanze così raccolte.

La soluzione, sviluppata nel corso degli ultimi tre anni, raggruppa diverse declinazioni del progetto di ampliamento e innovazione degli strumenti di ausilio all'analisi e al rilevamento dei comportamenti illeciti; le *features* elencate di seguito ne rappresentano le specificità tematiche.

FRODO Poker Online

Con riferimento al *Poker Online (cash)* sono state introdotte, nel 2021, una serie di novità relative alla predisposizione di una base dati comprendente informazioni relative ai giocatori e alle loro attività per un periodo di quattro mesi, sulla base della quale sono stati progettati e

REPORT INTEGRATO 2021



implementati vari indicatori, che a diversi livelli cercano di scovare *trend* anomali nel comportamento dei giocatori ai tavoli da *Poker Cash*. Analizzando tutte le partite di *Poker Cash* che vengono disputate, è possibile esplorare coppie di giocatori con maggior numero di compresenze allo stesso tavolo, al fine di individuare le ricorrenze sospette nel gioco *on line* e analizzare quei giocatori che prendono parte a tavoli da poker con più di un conto di gioco intestato, al fine di individuare eventuali conflitti. Infine, sono state introdotte ulteriori funzionalità di analisi dati e filtri avanzati, mirati a classificare i giocatori e ad assegnare loro un coefficiente di rischio che fornisca la base per ulteriori analisi. La rappresentazione dei risultati attraverso l'utilizzo di un *graph* DB consente, agli analisti dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, di esplorare liberamente i collegamenti e i comportamenti, anche ricorsivi, tra i diversi giocatori.

Frodo - Analisi per Soggetto

Il progetto Analisi per soggetto è nato come ausilio alle attività di controllo e monitoraggio di tutti i soggetti presenti nella filiera Monopoli, relativamente ai sistemi giochi e tabacchi. Sono disponibili *dashboard* ma anche ricerche guidate e attraverso la costituzione del *graph* DB viene offerta la possibilità di esplorare i collegamenti e le relazioni tra i diversi soggetti e punti vendita.

L'applicazione mette a disposizione indici di rischio ed *alert* sui giochi e tabacchi e un'area di simulazione in cui è possibile variare i pesi dei singoli elementi costituenti alcuni indici per verificarne la loro variazione.

La parte delle relazioni viene costantemente potenziata, anche nel 2021, con nuove informazioni, strutturate e non, e nuovi soggetti. Vengono potenziati gli indici di rischio, al fine di fornire sempre maggiore ausilio alle attività di controllo e investigative.

Piattaforma Antiriciclaggio

Nel 2019 è iniziato lo sviluppo di un nuovo strumento per l'Agenzia delle Dogane e Monopoli che potrà contribuire al monitoraggio delle procedure e sistemi di controllo volti a mitigare e gestire i rischi di riciclaggio e finanziamento del terrorismo relativamente ai settori del bingo, delle scommesse e degli apparecchi da divertimento nonché dei concessionari per il gioco a distanza.

Nel 2020 la piattaforma si presentava suddivisa in differenti sezioni per l'analisi specifica di alcuni giochi permettendo diverse e specifiche funzionalità.

SCOMMESSE: controllo delle scommesse sportive in merito all'andamento del giocato della singola sala rispetto alla media delle aree geografiche predefinite (province) e alla chiusura anticipata delle quote.