



Istituto Nazionale Previdenza Sociale



**Direzione Centrale Entrate**

**Direzione Centrale Vigilanza Prevenzione e Contrasto all'Economia Sommersa**

**Direzione Centrale Sistemi Informativi e Tecnologici**

**Roma, 07/08/2015**

*Ai Dirigenti centrali e periferici  
Ai Responsabili delle Agenzie  
Ai Coordinatori generali, centrali e  
periferici dei Rami professionali  
Al Coordinatore generale Medico legale e  
Dirigenti Medici*

**Circolare n. 147**

e, per conoscenza,

*Al Presidente  
Al Presidente e ai Componenti del Consiglio di  
Indirizzo e Vigilanza  
Al Presidente e ai Componenti del Collegio dei  
Sindaci  
Al Magistrato della Corte dei Conti delegato  
all'esercizio del controllo  
Ai Presidenti dei Comitati amministratori  
di fondi, gestioni e casse  
Al Presidente della Commissione centrale  
per l'accertamento e la riscossione  
dei contributi agricoli unificati  
Ai Presidenti dei Comitati regionali  
Ai Presidenti dei Comitati provinciali*

**OGGETTO:** **Evoluzione dell'attività di Verifica Amministrativa - La nuova *mission*  
- L'integrazione con il nuovo modello organizzativo dell'Attività  
Ispettiva - La struttura Centrale - Il ruolo delle Direzioni Regionali -  
Il ruolo dei funzionari sul territorio - Le attività per l'anno 2015.**

**SOMMARIO:**

- 1. Premessa*
- 2. La mission originaria*
- 3. La nuova mission*
- 4. L'integrazione dell'attività di Verifica Amministrativa con l'Attività Ispettiva*
  - 4.1 Sviluppi procedurali congiunti*
- 5. La struttura Centrale di Verifica Amministrativa*

6. *Il ruolo delle Direzioni Regionali*
7. *Il ruolo dei funzionari sul territorio*
8. *Linee guida per le nuove attività di Verifica Amministrativa*
  - 8.1 *Le attività nell'area Aziende Uniemens*
  - 8.2 *Le attività nell'area Agricola*

## **Premessa**

Con la **circolare n. 23/2010**, nell'ambito dello sviluppo del nuovo modello organizzativo dell'Istituto, sono state fornite le prime indicazioni amministrative e organizzative per la concreta attuazione della **funzione di Verifica Amministrativa**.

## **2. La *mission* originaria**

La funzione di verifica amministrativa posta a presidio della gestione dei flussi assicurativi e contributivi, anche attraverso un processo integrato tra la fase amministrativa e l'attività di vigilanza, può esser descritta come *lo sforzo proattivo dell'Istituto finalizzato alla rimodulazione dei rapporti con i soggetti contribuenti, realizzato attraverso specifiche azioni tese ad accrescere e sviluppare la **compliance aziendale** ovvero una sempre maggiore conformità dei comportamenti aziendali alle disposizioni normative e di prassi Inps in un'ottica di costante collaborazione tra soggetto contribuente e PA.*

Le prime attività di tutoraggio rivolte alle grandi aziende e il confronto dei monti retributivi ne sono un esempio ed hanno rappresentato un'importante novità nelle modalità d'interlocuzione con il soggetto contribuente che ha inteso l'attività posta in essere dall'Istituto come una vera e propria attività di **counseling** tesa ad orientare i comportamenti aziendali e promuovere atteggiamenti "virtuosi", attivando un controllo costante e personalizzato nei confronti della singola azienda tutorata.

Il costante accrescimento professionale dei funzionari addetti allo svolgimento di tali attività e il rafforzato e più costruttivo rapporto sinergico avviato con i soggetti contribuenti e gli intermediari interessati ai controlli hanno consentito e favorito un **cambiamento sistematico** nello svolgimento dell'attività di Verifica.

In pratica, i controlli hanno progressivamente abbandonato ogni originaria impostazione di carattere consulenziale/formale e si sono concentrati su fenomeni caratterizzati da una **irregolarità sostanziale** attraverso specifiche operazioni che hanno puntato ad un risultato, in termini di accertato/riscosso, economicamente rilevante.

In stretta collaborazione con il Coordinamento Generale Statistico Attuariale ed attraverso un approccio statistico di tipo "analitico" delle singole fattispecie evasive/omissive di volta in volta analizzate, sono stati individuati degli "indici di rischio".

Tali indicatori statistici preliminari di rischiosità hanno consentito di estrarre delle liste di aziende "non congrue" che, attraverso l'ausilio di apposite procedure informatiche, sono state sottoposte a verifica amministrativa.

Tali interventi (controllo e recupero degli importi indebitamente conguagliati e delle principali agevolazioni contributive, operazione Pegaso, operazione Giasone) realizzati **"ex post"** rispetto a situazioni di irregolarità contributiva già consumate, nel limite quinquennale di prescrizione, hanno consentito di realizzare notevoli volumi di accertato e di mantenere una elevata e costante azione di controllo e deterrenza sul territorio.

Il cambiamento strategico è rappresentato dalla prima emissione di uno specifico piano della

Verifica Amministrativa in cui si è provveduto a dettare, per l'anno 2013 e successivamente per l'anno 2014, le linee guida dell'attività di verifica finalizzate alla realizzazione degli obiettivi di budget.

### 3. La nuova *mission*

La crescita professionale e la migliore allocazione del personale (ora presente anche in tutte le Agenzie complesse) adibito alla verifica sul territorio, unite alle maggiori potenzialità delle procedure informatiche, consentono oggi un ulteriore salto di qualità dell'attività di Verifica.

Accanto alla funzione "tradizionale" di controllo ex-post dei comportamenti aziendali, finalizzato all'aumento dell'accertato, saranno sviluppati e resi operativi una serie di **nuovi presidi** finalizzati non solo a contrastare ma anche a prevenire fenomeni elusivi della contribuzione, **prima che il comportamento si sia consolidato** ed abbia prodotto i suoi danni.

L'attività di Verifica Amministrativa continuerà a costituire un efficace strumento a disposizione delle aziende. Queste, infatti, potranno fruire del costante sostegno dell'INPS che assumerà il ruolo di partner in relazione al corretto svolgimento degli adempimenti previdenziali. Diversamente, per le aziende operanti in modo strutturalmente irregolare, l'attività di Verifica sarà un efficace strumento di cui l'Istituto potrà avvalersi per contrastare con maggiore efficacia quei fenomeni che, sostanziandosi in fattispecie *contra legem*, alterano pesantemente il mercato arrecando grave danno al sistema economico del Paese.

Tale attività sarà svolta attraverso una specifica Business Intelligence che, mediante l'analisi dei comportamenti aziendali, dei flussi contributivi, delle transazioni operate sulle procedure e lo sviluppo di sistemi statistici predittivi, riesca a realizzare una struttura organica di rilevazione di "allarme" su situazioni "fuori norma" e "anomalie" di varia natura.

### 4. L'integrazione dell'attività di Verifica Amministrativa con l'Attività Ispettiva

In questi ultimi anni, anche a causa della crisi economica che ha interessato il nostro Paese, il fenomeno del sommerso nella sua dimensione quali-quantitativa, aggravato anche da forme societarie in grado di riprodurre sistematicamente in più parti del nostro Paese nuovi filoni di evasione ed elusione a danno della collettività, si è ulteriormente sviluppato.

La condotta evasiva/elusiva, nelle sue diverse forme, ha conosciuto una significativa trasformazione caratterizzandosi per la combinazione di diversificate componenti territoriali e settoriali.

Un'accurata ed efficace attività di prevenzione e contrasto dell'economia sommersa non può prescindere dalla concreta realizzazione di un efficiente processo di integrazione tra la fase amministrativa e l'attività di vigilanza ispettiva.

Al fine di ottenere e consolidare la succitata integrazione tra l'attività di Verifica e l'attività ispettiva saranno progressivamente introdotti:

- **nuove metodologie di controllo**, che modificheranno l'iter procedurale di gestione e verifica delle informazioni aziendali;

- **nuovi strumenti procedurali di controllo**, diretti a individuare e bloccare tempestivamente le possibili situazioni di evasione/omissione contributiva.

## 4.1 Sviluppi procedurali congiunti

Sono stati realizzati specifici applicativi in grado di attingere le informazioni necessarie all'operatore amministrativo/ispettore. Tali applicativi, sfruttando l'ampio patrimonio informativo, composto non solo dalle banche dati dell'Istituto ma anche da quelle esterne che sono nella sua disponibilità, consentono di coniugare il "saper fare" degli ispettori, frutto dell'esperienza maturata dagli stessi nel corso dell'attività istituzionale.

Per potenziare l'attività di verifica preliminare territoriale saranno nel tempo resi disponibili strumenti innovativi in grado di intercettare a livello centrale e regionale fenomeni, già costituiti o in formazione, pervasivi del territorio e dannosi per i settori produttivi.

A tal riguardo si evidenziano le procedure:

- La **Piattaforma delle Attività di Vigilanza** – PAV risponde alle esigenze di rilevare le patologie attraverso l'analisi del tessuto socio economico del territorio e di individuare tempestivamente sintomi di criticità mediante il controllo dei comportamenti del soggetto contribuente nel momento in cui questi si presentano. La procedura prevede un nuovo Sistema di Supporto, simultaneo alle decisioni, centrale e dislocato sul territorio. Questo permetterà di valorizzare il patrimonio informativo in dotazione degli organismi partners con la nostra attività istituzionale, elaborando parametri/indicatori di rischio direttamente riferibili alle complessità territoriali, al fine di indirizzare le direttrici di intervento per risultati qualificati e immediatamente verificabili. Il motore trasversale dell'applicativo consente l'utilizzo di informazioni *georiferite* (in stretta connessione con le banche dati a disposizione);

- il **Data Event** amplierà l'ambito di azione e focalizzerà l'attenzione su attività di prevenzione tese a contrastare, in origine, ogni forma di elusione ed evasione contributiva. Questo significa introdurre una nuova attività: verifica preliminare dei soggetti. L'efficacia del nuovo sistema di intelligence del sistema economico e dei soggetti attori presuppone l'analisi degli eventi cosiddetti "normali" messi in relazione con le serie storiche. La finalità non è inseguire la patologia, condizione che molto spesso si traduce con la impossibilità di recuperare quasi del tutto l'evasione contributiva, ma di intercettarla già nelle primissime fasi dell'agire illecito. L'individuazione tempestiva di queste *patologie* consentirà di sottoporre le aziende coinvolte ad una particolare verifica che potrà interessare, laddove necessario, l'intero territorio nazionale, in modo da impedire che si consumi l'eventuale comportamento "*contra legem*".

- La **Piattaforma C.A.S.CO. (Controllo Automatizzato Sgravi e Conguagli)** - Al fine di potenziare le attività di controllo e programmare diversificate attività di verifica territoriali da realizzarsi relativamente a nuove possibili fattispecie "anomale" poste in essere dai datori di lavoro in sede di conguaglio, le Direzioni Regionali saranno dotate di un nuovo strumento informatico che consentirà, attraverso un'attenta analisi del rischio, di selezionare e sottoporre a controllo i diversi fenomeni ritenuti a rischio all'interno dei parametri operativi e metodologici forniti dalla Direzione Generale o rimodulati dalle Direzioni Regionali stesse in ragione della specificità territoriale.

L'attività di "intelligence" e l'ulteriore sviluppo della tecnologia informatica saranno, dunque, gli elementi principali con i quali la Verifica Amministrativa e l'attività ispettiva intendono prevenire e contrastare congiuntamente tutti i fenomeni e i comportamenti aziendali potenzialmente in grado di arrecare danno alle entrate dell'Istituto.

## 5. La struttura Centrale di Verifica Amministrativa

L'evoluzione delle funzioni della Verifica Amministrativa ha richiesto, pertanto, un conseguente ridisegno della sua struttura manageriale. L'attività di verifica amministrativa, svolta dalla DC Entrate è ripartita tra due team, ciascuno con le diverse e specifiche finalità che, di seguito, si

provvede a sintetizzare:

- **TEAM “Metodologie di controllo del soggetto contribuente”**: svolge attività istruttoria interna finalizzata ad incrementare l'accertamento contributivo tramite l'individuazione dei soggetti contribuenti che deviano maggiormente da parametri di congruità.
- **TEAM “Metodologie di analisi del rischio”**: svolge attività di analisi strategica dei flussi contributivi al fine di individuare tipologie di frodi operate a danno delle entrate dell'Istituto; pone in essere le attività volte a prevenirne e contrastarne l'effettiva consumazione; analizza le attività territoriali afferenti all'Area Entrate, ne evidenzia le criticità e coadiuva le Sedi nel superamento delle stesse; individua criticità nella gestione dei processi e rende operative su tutto il territorio nazionale le “*best practices*” poste in essere da strutture “virtuose”.

Attraverso l'integrazione delle attività che saranno sviluppate con le strutture della DC Vigilanza Prevenzione e Contrasto Economia Sommersa, sarà possibile disporre a livello di Direzione Generale di un quadro completo ed aggiornato di tutte le fenomenologie/anomalie intercettate consentendo, all'una e all'altra Direzione, di intervenire per quanto di competenza, ovvero, di definire iniziative congiunte e, non da ultimo, di informare le realtà territoriali e, laddove necessario, di indicare le situazioni da “*monitorare*”.

## 6. Il ruolo delle Direzioni Regionali

Le singole esperienze maturate nello svolgimento delle attività di verifica, poste fin qui in essere dalle strutture territoriali, hanno permesso di implementare le procedure informatiche destinate ai controlli e di sviluppare nuove tecniche e modelli operativi che, in alcuni casi, hanno portato all'estensione su tutto il territorio nazionale delle migliori prassi (best practices) poste in essere territorialmente.

Con riferimento a tali attività, si prevede un nuovo ruolo per le Direzioni Regionali che, d'intesa con la D.C. Entrate e la D.C. Vigilanza, avranno il compito di sperimentare nuovi modelli di controllo mutuati sulla base delle attività svolte e potranno concentrare la propria attività di “intelligence” verso l'immediata individuazione di quelle fattispecie che possono rappresentare una reale evasione o una significativa elusione per le entrate dell'Istituto.

Le Direzioni Regionali, con l'ausilio dei nuovi strumenti informatici descritti in precedenza, vedranno ampliata la base informativa di supporto e le informazioni relative alle aziende operanti nel proprio ambito territoriale e saranno in grado di identificare quelle posizioni aziendali da considerarsi maggiormente a rischio evasione o elusione contributiva.

Attraverso i nuovi strumenti operativi sarà possibile elaborare rinnovati indicatori di rischiosità ed estrarre liste di aziende da considerare maggiormente a rischio sulle quali concentrare l'attenzione dell'attività amministrativa/ispettiva.

L'identificazione delle imprese a rischio, di fatto, richiede la conoscenza approfondita delle caratteristiche specifiche dei rapporti di lavoro e delle modalità organizzative delle imprese in rapporto al comparto e alla realtà territoriale nella quale svolgono la propria attività.

Le imprese che riescono a “sommeregere” segmenti della propria forza lavoro presentano necessariamente una struttura lavorativa, per qualifica, decisamente squilibrata rispetto alle imprese omologhe operanti in quel territorio.

Ed è proprio su questo elemento, l'analisi delle anomalie e delle singolarità delle imprese rispetto ai profili medi del comparto operante sul territorio, che dovrà svolgersi l'attività di verifica in sede regionale finalizzata a rendere più efficace il *targeting* dell'attività di verifica amministrativa e/o di vigilanza ispettiva.

In ausilio alle predette attività, la Direzione Centrale Vigilanza sta sviluppando l'analisi per realizzare le opportune integrazioni alla procedura VGUnico – banca dati delle attività di verifica e vigilanza, in corso di progressivo rilascio (le operazioni si completeranno entro la fine dell'anno sostituendo integralmente l'attuale procedura VG00), per consentire alle Direzioni Regionali di attivare le **“segnalazioni qualificate” al fine di tradurle in attività ispettiva**.

In questo modo, sarà possibile pianificare, governare e monitorare l'attività di vigilanza attraverso un **sistema sia centrale che territoriale**, evitando di sovrapporre/duplicare per uno stesso soggetto l'attività di vigilanza e/o di verifica senza motivazione, a prescindere dalla competenza territoriale della posizione contributiva del soggetto, favorendo un corretto monitoraggio dell'azione amministrativa.

L'archivio centralizzato consentirà di tracciare tutte le azioni derivate: verifica amministrativa, attività ispettiva *“core”*, attività amministrative preliminari quali i provvedimenti cautelativi atti a impedire il pagamento di prestazioni indebite (Naspi e Asdi, disoccupazione agricola etc.). Attraverso questo strumento ciascuna realtà territoriale avrà piena visione della condizione dei soggetti e, in caso di più situazioni ad alto rischio, potrà gestire tutti gli elementi per valutare al meglio il comportamento più efficace da tenere e le decisioni da assumere.

## 7. Il ruolo dei funzionari sul territorio

Le nuove e diverse funzioni non potranno prescindere da un ulteriore impulso delle attività di Verifica sul territorio. Pertanto, si ritiene opportuno un aggiornamento professionale dei funzionari addetti a tale attività in virtù delle nuove *“skill”* necessarie ad un completo e corretto svolgimento dei compiti assegnati.

In altri termini, le unità in forza alla U.O. Verifica Amministrativa, a cui competeranno i relativi controlli, dovranno essere in grado di valutare nello specifico gli ambiti e le casistiche di intervento verso cui concentrare l'attività, in relazione all'analitica valutazione delle peculiarità delle rispettive aree territoriali.

Tali funzionari, anche attraverso l'apporto fornito da appositi coordinamenti e gruppi di lavoro, regionali e di sede, dovranno rivestire il duplice ruolo di **primari sensori**:

- **di tutti i comportamenti aziendali considerati a rischio**, in relazione alle peculiari caratteristiche socio-economiche e alle diverse aree geografiche di riferimento;
- **di tutti i comportamenti e/o possibili utilizzi impropri delle procedure informatiche** potenzialmente in grado di arrecare danno alle entrate dell'Istituto;

L'attività di verifica dei funzionari potrà svolgersi, nelle situazioni più elementari, attraverso un controllo *“intelligente”* operato mediante il mero incrocio di banche dati, ma potrà e dovrà, nei casi più complessi, essere svolto attraverso l'instaurazione di uno specifico contraddittorio con le aziende nel quale analizzare congiuntamente le anomalie rilevate.

Il più delle volte sarà proprio il contatto diretto con le aziende e/o i loro intermediari, il momento decisivo in cui il funzionario dovrà distinguere i comportamenti aziendali *“anomali”* ma rientranti nell'alveo della legalità rispetto a quelli che, invece, nascondono fenomeni di

elusione/evasione contributiva ai danni dell'Istituto.

Quello che viene descritto, dunque, è un funzionario altamente professionalizzato, in grado di "leggere" tra le banche dati messe a disposizione, cogliere i segnali, anche deboli, di comportamenti potenzialmente a rischio ed agire di conseguenza, da un lato, rilevando e sanzionando il comportamento illecito e, dall'altro, utilizzando le informazioni acquisite per prevenire la concreta realizzazione o limitare l'estensione del fenomeno rilevato.

Tanto premesso, le nuove procedure informatiche messe a disposizione dell'Unità Organizzativa Verifica Amministrativa saranno caratterizzate da un elevato grado di "flessibilità" che consentirà ai funzionari addetti al controllo di:

- modificare gli indicatori di rischio individuati dal centro, adeguandoli alla specifica realtà territoriale;
- inserire nuovi indicatori di rischio che consentano di prevenire e contrastare ulteriori "anomalie" e comportamenti illeciti.

Grazie all'azione sinergica con le unità organizzative della vigilanza ispettiva, la Verifica Amministrativa potrà, inoltre, dare impulso ad attività di vigilanza, laddove emergano gravi irregolarità nonché comportamenti "silenti" irregolari non perseguibili amministrativamente.

Per assicurare una maggiore efficacia del giudizio prognostico circa la maggiore o minore rischiosità dei soggetti contribuenti, le attività di verifica dovranno essere svolte da funzionari che abbiano un'approfondita conoscenza dei singoli fenomeni sottoposti a controllo.

Per la crescita e lo sviluppo generale delle risorse umane addette a tali attività è stato congiuntamente predisposto un **piano formativo** del personale che, oltre ad illustrare dettagliatamente i ruoli e le sinergie da porre in essere tra la Verifica e la Vigilanza nel periodo 2015/2016, tenderà a fornire tutti gli elementi utili sia per una lettura approfondita delle banche dati sottese alle procedure citate sia per una corretta gestione del contraddittorio con l'azienda o l'intermediario al fine di consentire ai funzionari "verificatori" di far emergere gli elementi utili e necessari ad una corretta quantificazione della contribuzione omessa e/o evasa o, alternativamente, di predisporre una "**segnalazione qualificata**" per l'area ispettiva territorialmente competente.

Attraverso una preventiva ed attenta analisi delle competenze necessarie allo svolgimento delle nuove attività di verifica, tale percorso formativo tenderà a sviluppare: *in primis*, un maggior coinvolgimento e una attiva partecipazione dei funzionari alle singole attività di verifica attraverso la **presa di coscienza dell'importanza dell'attività posta in essere in ciascuna fase del processo di accertamento** e, di conseguenza, una **approfondita conoscenza sostanziale delle disposizioni normative e di prassi che regolano le singole fattispecie oggetto di controllo**.

In un'ottica di ottimizzazione dell'impiego delle risorse addette alla verifica, le attività formative saranno improntate allo sviluppo di "saperi innovativi" ovvero a favorire una reale maggiore efficacia del lavoro svolto e sviluppare attitudini e comportamenti orientati ad un potenziamento dei controlli e ad un incremento degli importi accertati.

Al riguardo, la figura del Responsabile di U.O. "Vigilanza ispettiva", di cui alla circolare n. 108/2012, fornirà una collaborazione diretta e costante al dirigente preposto all'Area Controllo flussi per l'individuazione delle aree e dei settori di attività verso i quali indirizzare l'azione ispettiva, coordinandosi anche con il Responsabile dell'U.O. "Verifica Amministrativa".

## **8. Linee guida per le nuove attività di Verifica Amministrativa**

### **8.1 Le attività nell'area Aziende Uniemens**

Oltre alle attività in corso di svolgimento, essenzialmente mirate all'aumento dell'accertato, sono in fase di avanzata realizzazione nuove piattaforme informatiche che, con l'intervento "intelligente" dei funzionari sul territorio saranno in grado di prevenire e contrastare i seguenti filoni di truffe e/o di elusione contributiva.

#### **Lavoro fittizio**

Il fenomeno consiste nell'apposita creazione o nell'utilizzo di matricole già attive, su cui far confluire flussi UNIEMENS contenenti nominativi di falsi lavoratori al solo fine di costituire posizioni assicurative per percepire indebitamente talune prestazioni previdenziali.

Per contrastare il fenomeno in parola sono stati individuati specifici "indici di rischio" in grado di riconoscere le peculiari anomalie presenti all'interno di tali denunce.

Sulla base di tali indici di rischiosità preliminare, saranno introdotte nuove forme di controllo dei flussi UNIEMENS in ingresso che, oltre a verificarne la correttezza formale, verificheranno la "congruità" sostanziale dei flussi, intercettando quelli a rischio prima del pagamento indebito della prestazione.

Inoltre, sarà accuratamente monitorata la vita lavorativa di quei lavoratori per i quali è già stato operato un annullamento del rapporto di lavoro. È stata, in pratica, realizzata una "black list" di soggetti che già in passato si sono resi protagonisti di rapporti di lavoro fittizi. La "storia contributiva" di questi soggetti sarà seguita e monitorata nelle denunce mensili (UNIEMENS) o trimestrali (DMAG) e, nei casi ritenuti a rischio, sarà generato in automatico un alert sul flusso trasmesso che farà scattare l'immediato controllo "sostanziale" a cura del funzionario territorialmente competente. La "black list" sarà costantemente aggiornata alla luce di tutti gli ulteriori annullamenti effettuati.

Ulteriori e più puntuali controlli saranno altresì predisposti ed effettuati già in sede di iscrizione e variazione delle aziende con dipendenti; in tal senso il messaggio Hermes n. 8124 del 29.10.2014 fornisce nuove indicazioni alle sedi per gestire le richieste di iscrizioni e riattivazioni considerate "a rischio", ovvero quelle nelle quali è indicata una data di inizio/ripresa dell'attività risalente rispetto alla data della richiesta.

La maggior parte di queste aziende spesso ha sede legale in una determinata provincia, mentre le sedi operative si trovano in province appartenenti ad altre regioni. Per cui si verifica che le domande di Prestazioni a Sostegno del Reddito vengono presentate presso una sede INPS diversa (quella in cui hanno la residenza i lavoratori interessati), rispetto a quella dove risulta essere svolta l'attività lavorativa. Questo disallineamento, creato ad arte, rende problematico ogni controllo alla Sede che eroga le prestazioni per competenza territoriale.

Occorre sottolineare che la fenomenologia di cui trattasi presenta, per alcuni aspetti, molte similitudini con le analoghe truffe perpetrate nel settore agricolo riguardo la costituzione di falsi rapporti di lavoro di manodopera bracciantile.

Pertanto, sulla scorta delle pregresse esperienze, oltre alle attività di monitoraggio che saranno condotte nelle sedi da parte degli addetti alla verifica amministrativa, la Direzione Centrale Vigilanza, di concerto con la Direzione Centrale Entrate, predisporrà piani di intervento nei confronti dei soggetti a rischio individuati con le nuove procedure all'uopo predisposte.

Inoltre, vista la gravità del fenomeno, in considerazione anche dei risvolti di natura penale eventuali e della concentrazione dello stesso in alcune zone del nostro territorio, si procederà

ad avviare, attraverso l'azione degli ispettori facenti parte del **Nucleo di Intervento Speciale** coordinato a livello centrale, operazioni tese, non solo a contrastare il fenomeno, ma anche a dare un segnale importante in grado di ingenerare un effetto dissuasivo nei confronti di quei soggetti che continuano nella loro azione criminosa.

### **Compensazioni indebite tra soggetti diversi**

Il fenomeno consiste nel pagamento della contribuzione INPS mediante l'utilizzo di presunti crediti di altri soggetti. Questi ultimi subiscono un danno (in caso di esistenza del credito); in caso contrario il danno è subito dall'Erario.

Nella nuova ottica i controlli muoveranno, oltre che sui pagamenti già effettuati, anche in via preventiva con l'obiettivo di "rifiutare" tali forme illecite di pagamento ed evidenziare immediatamente l'irregolarità dell'azienda, anche ai fini del DURC.

In tale direzione è già stato pubblicato il Messaggio Hermes n. 8080 del 28.10.2014 in cui vengono fornite alle sedi le prime istruzioni operative per la gestione dei modelli F24 anomali per incoerenza tra codice fiscale e posizione contributiva (l'attività in parola riguarderà tutte le Gestioni Inps).

Tale attività sarà svolta in accordo con l'Agenzia delle Entrate secondo quanto già previsto dal protocollo d'intesa siglato in data 26 maggio u.s. col quale i due Enti si impegnano a mettere a punto specifiche metodologie di controllo condivise.

### **Controllo delle agevolazioni contributive**

Tramite la piattaforma TUTOR è attualmente in corso uno specifico controllo relativamente alle agevolazioni già percepite dalle aziende e previste dalla Legge 407/90 per le assunzioni di "inoccupati/disoccupati da almeno 24 mesi o sospesi dal lavoro e beneficiari di trattamento straordinario di integrazione salariale". Tale attività di controllo sarà estesa a tutte le altre forme di agevolazioni e di riduzione della contribuzione.

I controlli saranno indirizzati alla verifica della presenza di tutti i requisiti (aziendali, requisiti dei lavoratori e limite temporale) previsti per il godimento dei benefici già percepiti ed al recupero di quelli non spettanti. In prospettiva, tramite l'incrocio di banche dati interne ed esterne all'Istituto, l'attività di controllo avrà come obiettivo il blocco immediato dei flussi contributivi che presentino forme di riduzione della contribuzione non spettante o anomala.

### **Controllo dei conguagli**

In aggiunta ai controlli ordinari ex-post finalizzati alla verifica della effettiva spettanza degli importi conguagliati a titolo di ANF, MALATTIA e MATERNITÀ e al recupero delle somme indebitamente conguagliate, l'attività proseguirà secondo due nuove direttive:

1. l'identificazione delle truffe riguardanti prestazioni pagate direttamente al lavoratore e comunque conguagliate dall'azienda e, nel caso degli ANF, conguagliate per più persone dello stesso nucleo familiare;
2. il controllo puntuale e automatizzato di tutte le denunce UNIEMENS al fine di verificarne la congruità e la deviazione dagli standard, definiti incrociando settore di attività, dimensione aziendale, collocazione geografica e retribuzioni erogate. In tal modo tutte le denunce "anomale" saranno oggetto di verifica immediata da parte dei funzionari sul territorio, prima che le somme vengano effettivamente conguagliate.

Un'ulteriore tipologia di controllo riguarderà gli importi versati dalle aziende a titolo di accantonamento mensile del TFR e gli importi dalle stesse conguagliati sull'UNIEMENS. La fattispecie fraudolenta si concretizza essenzialmente nei casi in cui l'azienda conguagli un'anticipazione di TFR in mancanza di richiesta da parte del lavoratore interessato. Tale conguaglio decrementa la quota a disposizione del lavoratore che, al momento della cessazione del rapporto di lavoro, si vedrà corrispondere un importo a titolo di TFR inferiore al dovuto.

Un ruolo centrale in tutte queste nuove tipologie di controllo sulle aziende UNIEMENS sarà svolto dalla Tecnologia informatica, ed in particolare, dalla fase di "Verifica", presente nella procedura di "Gestione Contributiva" delle aziende UNIEMENS.

Tale fase, oltre che identificare e bloccare i flussi contributivi errati, permetterà il controllo e l'eventuale blocco dei flussi contributivi formalmente esatti, ma incongrui, anomali rispetto agli standard predefiniti ed in grado di arrecare danni alle Entrate dell'Inps.

Accanto alla tecnologia saranno determinanti l'attenzione e i comportamenti dei funzionari che dovranno, da un lato, effettuare i controlli sui flussi anomali segnalati dalle procedure, dall'altro intuire, cogliere e segnalare ulteriori anomalie riscontrate sul campo. Tali segnalazioni del territorio costituiranno l'aggiornamento delle regole informatiche dell'intercettazione dell'anomalia.

## **8.2 Le attività nell'area Agricola**

Gli accertamenti tenderanno a garantire un controllo costante ed omogeneo sul territorio rispetto alle situazioni di incongruità contributiva già consumate e, contestualmente, a rendere sempre più percepibile la funzione di deterrenza dell'attività di Verifica.

### **Tutoraggio aziende agricole**

È stata sviluppata la piattaforma informatica TUTOR-AGRI con l'obiettivo di far emergere e contrastare comportamenti aziendali fuori regola o, comunque, anomali. La prima analisi delle informazioni contenute nei flussi aziendali ha già consentito di individuare le posizioni aziendali che, per ridurre il carico contributivo, hanno indicato con i modelli DMAG caratteristiche contributive (in particolare "Zona Tariffaria" e "Tipo Ditta") diverse ed incongruenti rispetto a quelle attribuite dalla sede a seguito dell'istruttoria della Denuncia Aziendale. Tale attività è, dunque, rivolta al recupero della contribuzione non versata per effetto della mancata o errata indicazione delle citate caratteristiche contributive.

In aggiunta a tale attività si prevede di integrare ulteriormente la PIATTAFORMA TUTOR-AGRI con lo sviluppo di sezioni dedicate al controllo delle fattispecie di seguito elencate.

### **Verifica dei tipi contratto e delle somme compensate dalle aziende**

Analogamente a quanto previsto per le aziende UNIEMENS è in via di predisposizione una procedura finalizzata a verificare correttezza e congruità:

- dei tipi contratto dichiarati nel flusso DMAG per ogni lavoratore assoggettato a contribuzione con particolare riferimento a quelli che danno luogo a benefici e/o riduzioni subordinati alla regolarità contributiva dell'azienda (lavoratori disoccupati da almeno 24 mesi - L. 407/90, – lavoratori assunti dalle liste di mobilità - L. 223/91, lavoratori apprendisti etc.);
- delle somme poste a credito sul modello F24 dalle aziende a titolo di anticipo prestazioni corrisposte ai lavoratori.

### **Verifica del versamento del contributo di solidarietà ex L. 166/1991**

È in via di realizzazione una nuova sezione del Tutor-Agri per la verifica della indicazione e/o congruità delle somme dichiarate nel quadro "C" del flusso DMAG ai fini dell'assoggettamento a contribuzione di solidarietà ex-lege 166/1991; l'omessa e/o insufficiente dichiarazione delle suddette somme comporta un'omissione contributiva totale e/o parziale.

### **Controllo di congruità del fabbisogno di manodopera**

Infine, nell'ottica di prevenire fenomeni irregolari e possibili truffe, accanto alle procedure

sopra descritte, basate su controlli ex-post finalizzati ad accertare maggiore contribuzione dovuta dalle aziende, è in fase di collaudo un'ulteriore applicazione finalizzata:

- all'individuazione di falsi rapporti di lavoro;
- all'individuazione di aziende a rischio di utilizzo di lavoro nero e/o irregolare;
- alla riduzione di erogazioni di prestazioni indebite.

L'applicazione, sulla base dei dati colturali dichiarati spontaneamente dall'azienda nel modello di Denuncia Aziendale (DA), elaborerà sulla base di specifici algoritmi, il corretto fabbisogno tendenziale di manodopera per anno solare.

Tale valore verrà confrontato, in una prima fase, con il valore del fabbisogno dichiarato dall'azienda nel quadro 'E' del modello di Denuncia Aziendale (DA) ed in caso di notevole scostamento, consentirà attraverso un sistema di semafori, l'individuazione di aziende da sottoporre ad eventuale controllo preventivo.

In una seconda fase, il valore elaborato dalla procedura sarà confrontato anche con le giornate effettivamente dichiarate nell'anno tramite il flusso DMAG, al fine di individuare e sottoporre a controllo le aziende con dati "incongrui" prima della compilazione degli elenchi nominativi dei braccianti agricoli che, come noto, sono il presupposto per il pagamento delle prestazioni.

Il Direttore Generale  
Cioffi