

# **I controlli agli intermediari *Entratel* per il rispetto della privacy**



---

***Il rispetto della privacy:  
obbligo per gli intermediari,  
garanzia per i contribuenti***  
***Torino 22 marzo 2013***

---

***Direzione Centrale Audit e Sicurezza  
Agenzia delle Entrate  
matteo.piperno@agenziaentrate.it***

# Il comunicato dell'Agenzia delle Entrate

---

Nel 2011 è stato emanato il comunicato dell'Agenzia delle Entrate che annuncia - a partire dal 2° semestre del 2011 - i controlli sugli obblighi di riservatezza cui sono tenuti coloro che sono incaricati della trasmissione delle dichiarazioni dei redditi

# Gli obblighi di riservatezza

---

**Decreto del 31 luglio 1998 - Ministero delle Finanze**

*Articolo 11 – Obbligo di riservatezza*

## **Comma 8**

*“L’Amministrazione finanziaria verifica periodicamente, anche con controlli a campione, il rispetto delle disposizioni contenute nel presente articolo”*

# Gli obblighi di riservatezza

---

**Decreto del 31 luglio 1998 - Ministero delle Finanze**

*Articolo 11 – Obbligo di riservatezza*

- comma 1 - Finalità del trattamento dei dati
- comma 2 - Titolarità del trattamento
- comma 3 - Esclusività del trattamento
- comma 4 - Individuazione degli incaricati del trattamento

# Gli obblighi di riservatezza

---

**Decreto del 31 luglio 1998 - Ministero delle Finanze**

*Articolo 11 – Obbligo di riservatezza*

- comma 5 - Misure organizzative fisiche e logiche
- comma 6 - Conservazione delle dichiarazioni
- comma 7 - Impegno al rispetto delle disposizioni



# Prima del comunicato

---

- Grande spinta all'informatizzazione dei processi lavorativi dell'Agenzia
- Nel maggio 2007 è cominciata un'attività ispettiva da parte del Garante per la protezione dei dati personali presso l'Agenzia delle Entrate che si è protratta sino al settembre 2008 coinvolgendo anche la Sogei ed Equitalia
- Il Provvedimento del Garante del 18 settembre 2008

# Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia 10 giugno 2009

---

Adeguamento dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate alle prescrizioni del Garante per la Protezione dei dati personali:

- Rafforzamento della *password policy*
- Modifiche al sistema per le credenziali d'accesso attribuite agli utenti dei servizi telematici diversi dalle persone fisiche
- Il punto 5 del provvedimento contiene ancora i riferimenti agli obblighi di riservatezza previsti per gli intermediari ed ai controlli a campione che l'Agenzia effettua

# La protezione dei dati personali

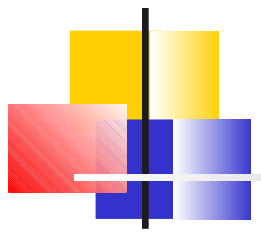
---

Di che cosa parliamo quando parliamo di  
privacy?

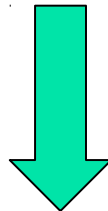


# La protezione dei dati personali

---



Il d. lgs. 196/2003 – Il codice in materia di protezione dei dati personali



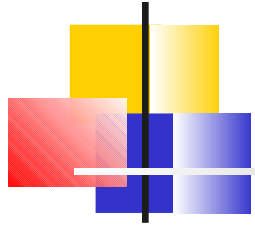
la normativa cui fare riferimento per il rispetto degli obblighi di riservatezza

# Il comunicato dell'Agenzia delle Entrate

Vigilanza sugli intermediari *Entratel*: al via i controlli sul rispetto della  
privacy

# Il comunicato dell'Agenzia delle Entrate

---



## **I controlli:**

la struttura organizzativa e le misure  
organizzative di sicurezza

## COMUNICATO

### *Vigilanza sugli intermediari Entratel: al via i controlli sul rispetto della privacy*

Nel secondo semestre del 2011 l'Agenzia delle Entrate avvierà nuovi e più articolati controlli sul rispetto degli obblighi di riservatezza cui sono tenuti gli incaricati della trasmissione delle dichiarazioni.

I controlli saranno effettuati nel corso degli ordinari interventi di vigilanza, svolti dalle strutture di audit regionali presso CAF e altri intermediari abilitati al canale Entratel.

#### **Oggetto dell'attività di verifica**

Le operazioni di verifica saranno volte a controllare che gli intermediari abbiano adottato le cautele necessarie a proteggere i dati personali e sensibili di cui vengono a conoscenza ai fini dello svolgimento della propria attività, secondo quanto previsto dall'art. 11 del decreto 31 luglio 1998 e dall'art. 5 del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 giugno 2009.

I controlli riguarderanno, in particolare, gli aspetti di seguito illustrati.

#### 1. Struttura organizzativa dell'intermediario

Saranno oggetto di riscontro:

- l'eventuale designazione, da parte del titolare del trattamento dei dati (CAF o altro intermediario abilitato al Servizio Entratel), dei responsabili (anche esterni) del trattamento dei dati e la redazione di istruzioni operative riservate agli stessi responsabili (art. 29 del D.lgs. 30 giugno 2003, n. 196; art. 11, comma 3, del decreto 31 luglio 1998; art. 5, comma 4 del provvedimento 10 giugno 2009);

- l'esistenza del documento programmatico per la sicurezza previsto dalle disposizioni contenute nell'Allegato B, regola 19, al D.lgs. n. 196 del 2003;
- la designazione degli incaricati per il trattamento dei dati e l'attribuzione dell'ambito di trattamento consentito (art. 30 del D.lgs. n. 196 del 2003; art. 11, comma 4 del decreto 31 luglio 1998; art. 5, comma 4 del provvedimento 10 giugno 2009);
- la sensibilizzazione dei soggetti che trattano i dati personali dei contribuenti circa le responsabilità connesse alla condivisione o comunicazione a persone non legittimate dei predetti dati acquisiti nello svolgimento delle proprie funzioni;
- l'adozione di una procedura di controllo del rispetto delle misure di sicurezza e dell'adempimento degli obblighi previsti dal D.lgs n. 196 del 2003;
- l'adozione di una corretta politica di gestione delle password, che preveda l'attribuzione a uno o più soggetti specifici dell'incarico di amministrare le utenze per l'accesso ai sistemi informatici, l'utilizzo di credenziali di accesso nominative e note solo all'utente responsabile della loro conservazione, l'indicazione da parte dell'intermediario ai propri collaboratori dei criteri che le *password* utilizzate devono rispettare, secondo quanto previsto dall'Allegato B, regola 5, del D.lgs. n. 196 del 2003, del corretto uso delle stesse nonché delle responsabilità derivanti dalla loro eventuale condivisione, l'adozione di misure volte a mantenere riservate le informazioni che consentono l'accesso ai servizi telematici (allegato B del D.lgs n. 196 del 2003, art. 5, comma 6 del provvedimento 10 giugno 2009);

- la previsione, nel ciclo di vita delle credenziali, di procedure per garantire la costante aderenza tra i privilegi di accesso ai dati e il ruolo organizzativo del personale che vi accede (art. 34 del D.lgs n. 196 del 2003);
- la designazione, come responsabili del trattamento, delle società esterne diverse dalle società di servizi di cui l'intermediario si avvalga per operazioni meramente strumentali all'esercizio dell'assistenza fiscale (ad es. quelle di natura tecnica quali il ripristino di un server o la sostituzione di un supporto hardware), qualora lo svolgimento di tali operazioni implichi il possibile trattamento di dati nonché l'adozione di procedure volte a garantire la riservatezza dei dati e/o di clausole contrattuali che prevedano la salvaguardia della riservatezza delle informazioni

## 2. Misure di sicurezza relative ai supporti tecnologici utilizzati

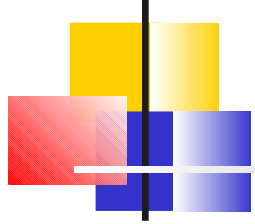
Al riguardo sarà verificata l'adozione di misure di protezione delle postazioni di lavoro, dei server e dell'infrastruttura di rete, conformi alle disposizioni contenute nell'Allegato B del D.lgs n. 196 del 2003.

In particolare, sarà riscontrata la sussistenza delle seguenti condizioni:

- configurazione delle stazioni di lavoro che preveda il blocco automatico delle stesse dopo un certo tempo di inattività dell'operatore;
- installazione di programmi di protezione per le stazioni di lavoro e *server* al fine di mitigare i rischi di accesso ai dati o la loro manomissione;
- aggiornamento periodico del sistema operativo e del *software* di protezione;

# Il comunicato dell'Agenzia delle Entrate

---

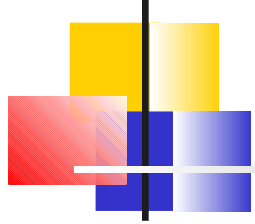


## **I controlli:**

le misure di sicurezza relative agli strumenti  
tecnologici utilizzati

# Il comunicato dell'Agencia delle Entrate

---



## **I controlli:**

le ulteriori misure relative alla custodia e  
conservazione dei dati



- in caso di utilizzo di reti senza fili (*wireless*), adozione di protocolli di sicurezza idonei a limitare il rischio che le trasmissioni dati siano intercettabili da parte di soggetti esterni non autorizzati.

### 3. Ulteriori misure di sicurezza

Sarà verificata l'adozione delle seguenti misure di sicurezza:

- conservazione delle dichiarazioni e della relativa documentazione separatamente dai documenti acquisiti dall'intermediario per altre attività dallo stesso svolte (allegato B del D.lgs n. 196 del 2003);
- conservazione separata dei documenti contenenti dati sensibili dal resto della documentazione archiviata (art. 22, punti 6 e 7 del D.lgs. n. 196 del 2003);
- presenza di spazi idonei ed accessibili esclusivamente a personale autorizzato per la conservazione dei documenti relativi all'attività di trasmissione delle dichiarazioni fiscali e dei supporti contenenti il *backup* dei dati stessi (allegato B del D.lgs n. 196 del 2003);
- esistenza, nei casi in cui l'attività di assistenza/trasmissione non si risolva in un'opera pressoché personale del soggetto abilitato, ma si dispieghi, piuttosto, in base ad un'articolata struttura organizzativa, di procedure per l'accesso e la gestione degli archivi (allegato B del D.lgs n. 196 del 2003);
- conservazione della documentazione fiscale secondo le modalità e per il periodo previsti dalle vigenti disposizioni (art. 11 decreto 31 luglio 1998, art. 5 del provvedimento 10 giugno 2009, art. 11 del D.lgs n. 196 del 2003).

# Il comunicato dell'Agencia delle Entrate

---

Le regole sulla riservatezza devono essere osservate non soltanto nello svolgimento delle attività in cui si articola il processo di trasmissione telematica, ma anche nell'esecuzione delle altre attività propedeutiche a tale trasmissione (ricezione della documentazione, verifiche di conformità, liquidazione delle imposte, etc.)

# Il comunicato dell'Agenzia delle Entrate

---

Anche le operazioni di conservazione delle dichiarazioni e della relativa documentazione, seppure non propedeutiche alla trasmissione telematica ma piuttosto conseguenti alla stessa, in quanto espressamente contemplate dalle disposizioni in argomento, sono soggette agli obblighi di riservatezza

Secondo quanto previsto dall'art. 8 del decreto 31 luglio 1998 il mancato rispetto dei predetti obblighi di riservatezza costituisce causa di revoca dell'abilitazione al canale Entratel.

Le irregolarità emerse dai controlli saranno segnalate, quindi, dagli uffici di audit alle strutture delle Direzioni regionali competenti ad avviare le iniziative di cui al comma 3 del citato art. 8.