processo/attività	ipotesi di rischio
Accertare l'imposta non dichiarata	abuso della funzione al fine di indurre il contribuente, in fase di verifica/accesso e/o contraddittorio, a dare o a promettere indebitamente denaro o altra utilità con la prospettiva di evitare il/i rilievo/i prospettato/i o di conseguire un indebito tornaconto personale
Accertare l'imposta non dichiarata	errata o incompleta trasposizione nell'accertamento dei rilievi emersi in sede di verifica
Accertare l'imposta non dichiarata	errata, o tardiva notifica dei provvedimenti
Accertare l'imposta non dichiarata	intenzionale emanazione di atti nulli o annullabili
Accertare l'imposta non dichiarata	mancata o inadeguata segnalazione/denuncia a soggetti esterni di violazioni di loro competenza
Accertare l'imposta non dichiarata	mancata richiesta di attivazione delle procedure di adozione delle misure cautelari, in presenza dei relativi presupposti
Accertare l'imposta non dichiarata	modifica arbitraria (es. rinvio, esclusione, archiviazione, ecc.) o mancato aggiornamento del PAC/PAV
Accertare l'imposta non dichiarata	omessa o parziale rilevazione delle violazioni riscontrate o rideterminazione illegittima della pretesa erariale originaria per accordi corruttivi con il contribuente e/o consulente
Accertare l'imposta non dichiarata	rivelazione di informazioni riservate attinenti al PAC/PAV
Accertare l'imposta non dichiarata	fraudolento abbinamento di versamenti
Accertare l'imposta non dichiarata	mancata, tardiva o errata iscrizione a ruolo
Accertare l'imposta non dichiarata	mancato, tardivo o incompleto affidamento del carico all'Agente della Riscossione
Abilitare	a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente, vengono effettuate abilitazioni ai servizi telematici dietro presentazione di dichiarazioni/documenti falsi o contenenti dati non rispondenti a verità. Rientrano in tale fattispecie anche i casi di omissione dei controlli circa la fondatezza dei presupposti o di fraudolenta creazione degli stessi ai fini del rilascio dell'abilitazione
Abilitare	mancata o tardiva disabilitazione, a seguito di accordi collusivi con il contribuente/consulente, nei casi di intervenuta: - revoca dell'autorizzazione ad un CAF o ad un professionista a prestare assistenza fiscale (da parte della Direzione Regionale) - provvedimento di sospensione di durata non inferiore a 12 mesi o di radiazione irrogati dall'ordine di appartenenza - cessazione dell'attività - decesso - inizio procedura concorsuale - constatazione di gravi e ripetute inadempienza agli obblighi ex art. 8 c.1 lett. f, g, h (da parte della Direzione Regionale)
Aggiornare i registri di Pubblicità Immobiliare	illecito rilascio di copie di titoli
Aggiornare i registri di Pubblicità Immobiliare	indebita accettazione di formalità ipotecarie
Aggiornare i registri di Pubblicità Immobiliare	irregolare liquidazione dei documenti attestanti le avvenute formalità
Aggiornare i registri di Pubblicità Immobiliare	mancata riscossione dei tributi per il rilascio di certificazioni, per l'esecuzione di ispezioni e di formalità ipotecarie (ad es. concessione di esenzioni non spettanti o esecuzione di ispezioni in modalità "uso ufficio")
Aggiornare i registri di Pubblicità Immobiliare	mancato o non corretto versamento dei tributi tramite il modello F23
Aggiornare i registri di Pubblicità Immobiliare	rilascio di copie di formalità ipotecarie senza pagamento dei relativi tributi laddove previsti
Assistere i contribuenti e fornire altri servizi	illegittima erogazione di un servizio previo accordo collusivo con il contribuente/consulente
Assistere i contribuenti e fornire altri servizi	indebite modalità di accesso in Ufficio e di prenotazione dei servizi allo sportello
Assistere i contribuenti e fornire altri servizi	inefficace organizzazione dei servizi allo sportello
Assistere i contribuenti e fornire altri servizi	inefficace organizzazione delle modalità di accesso dei contribuenti in Ufficio e di prenotazione dei servizi allo sportello
Assistere i contribuenti e fornire altri servizi	non corretta o intempestiva erogazione dei servizi forniti ai contribuenti
Assistere i contribuenti e fornire altri servizi	omessa adozione di provvedimenti e/o adempimenti successivi all'erogazione del servizio.
Processi dei SAM	annullamento/variazione esito a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente
Processi dei SAM	provvedimento di sgravio indebito a seguito di accordi collusivi con l'utente (contribuente, consulente)
Processi del Cop di Cagliari	omissioni o carenze intenzionali nella rideterminazione degli esiti della liquidazione automatizzata
Processi del Cop di Pescara	annullamento/variazione esito a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente
Processi del Cop di Pescara	illegittima esecuzione delle operazioni relative alla identificazione ex artt. 35 ter e 74 quinquies del D.P.R. n. 633/72, previo accordo collusivo con il contribuente/consulente

Processi del Cop di Pescara	interventi indebiti sugli esiti di liquidazione delle dichiarazioni
Processi del Cop di Pescara	omissioni intenzionali e comportamenti fraudolenti nell'avvio delle procedure di riscossione
Processi del Cop di Venezia	indebito annullamento di una situazione di scarto del modello di pagamento F24 contenenti compensazioni IVA
Processi del Cop di Venezia	omissione intenzionali e comportamenti fraudolenti nell'avvio delle procedure di riscossione
Processi del Cop di Venezia	provvedimento di sgravio indebito a seguito di accordi collusivi con l'utente (contribuente, consulente)
Processi del Cop di Venezia	annullamento/variazione esito a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente
Attribuire il codice identificativo	errata valutazione della completezza, adeguatezza e autenticità della documentazione prodotta dal richiedente
Attribuire il codice identificativo	erroneo o incompleto inserimento dei dati a sistema
Attribuire il codice identificativo	illegittima esecuzione delle operazioni relative ai codici fiscali e/o Partita IVA previo accordo collusivo con il contribuente/consulente
Attribuire il codice identificativo	mancata esecuzione degli adempimenti dovuti in caso di codici fiscali falsi e/o furti di identità a seguito di accordi collusivi con il contribuente/consulente
Attribuire il codice identificativo	mancata o errata marcatura (cancellazione logica) in Anagrafe Tributaria dei codici fiscali falsi
Attribuire il codice identificativo	mancata o intempestiva segnalazione della tardività della richiesta di attribuzione, variazione o cessazione della partita IVA ai fini dell'applicazione della dovuta sanzione
Attribuire il codice identificativo	non corretta individuazione e gestione dei casi di omocodia
Attribuire il codice identificativo	omessa o errata valutazione dei presupposti per la presentazione dell'istanza
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	alterazione degli esiti dei controlli formali e sostanziali previsti in fase di accettazione (Do.C.Fa.), approvazione (Pre.Geo.) e aggiornamento delle intestazioni catastali (Volture catastali)
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	anomalie e/o ritardi nell'attività di notifica
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	indebite cancellazioni delle banche dati tramite "funzioni di ausilio"
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	mancata o incompleta esecuzione delle operazioni di verifica (es. sopralluoghi, informazioni presenti in banca dati, segnalazione dei Comuni, etc.)
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	mancata o non corretta determinazione delle sanzioni nei casi previsti (mancata presentazione dell'atto o presentazione oltre i termini)
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	mancata rettifica d'ufficio dell'atto in caso di inerzia dell'intestatario (AVF)
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	modifica arbitraria del campione e/o mancato aggiornamento dello stesso in presenza di sopravvenuti elementi di interesse
Controllare la correttezza dei dati e delle rendite	omissioni nella redazione dei documenti tecnici contenenti gli esiti della verifica (es. scheda di sopralluogo, libretto delle misure, etc.), o nell'accertamento di violazioni e irregolarità
Difendere gli atti impugnati	esercizio di autotutela/cessazione della materia del contendere in assenza di presupposti
Difendere gli atti impugnati	omessa o carente difesa in atti e in udienza
Difendere gli atti impugnati	omessa verifica dei versamenti di rate successive alla prima in caso di mediazione e conciliazione
Difendere gli atti impugnati	omissioni, alterazioni e incongruenze di dati nelle applicazioni informatiche
Difendere gli atti impugnati	perfezionamento dell'accordo di mediazione/conciliazione in assenza di presupposti logico-giuridici e/o di idonea documentazione
Difendere gli atti impugnati	tardiva costituzione nel giudizio di primo o intempestività dell'appello o della trasmissione della proposta di ricorso per Cassazione o del rapporto informativo all'A.G.S.
Effettuare il controllo formale 36 ter	controlli formali relativi al medesimo onere/detrazione con esiti diversi rispetto all'anno precedente
Effettuare il controllo formale 36 ter	indebito perfezionamento degli esiti
Effettuare il controllo formale 36 ter	mancata effettuazione di controlli formali d'iniziativa, se previsti, o mancata segnalazione all'ufficio competente
Effettuare il controllo formale 36 ter	mancata segnalazione alla Direzione Regionale della presenza di visto infedele in caso di dichiarazioni fiscali vistate da CAF o professionisti
Effettuare il controllo formale 36 ter	mancata, tardiva o errata iscrizione a ruolo manuale
Effettuare il controllo formale campione unico	carenze nei controlli relativi ai versamenti
Effettuare il controllo formale campione unico	illegittimo annullamento totale o parziale dell'avviso di liquidazione

Effettuare il controllo formale campione unico	mancata, tardiva o errata notifica dell'avviso di liquidazione
Effettuare il controllo formale campione unico	mancato inserimento manuale dei dati relativi agli atti giudiziari con agevolazione o degli atti con agevolazione generica, al fine di evitare il controllo formale sugli articoli iscritti a campione unico
Effettuare il controllo formale campione unico	omissioni, irregolarità o ritardi intenzionali nell'istruttoria
Effettuare il controllo formale campione unico	ritardi nell'attivazione delle procedure di riscossione
Liquidare le imposte	omissioni o carenze intenzionali nella liquidazione delle dichiarazioni dei redditi, delle dichiarazioni di successione o degli atti sottoposti a registrazione per accordi corruttivi con il contribuente e/o consulente o per indurli a promettere indebitamente denaro o altra utilità approfittando della propria funzione
Liquidare le imposte	utilizzo fraudolento di versamenti rimasti liberi (disabbinati a causa dell'annullamento dell'esito senza aggiornamento della comunicazione)
Liquidare le imposte	abbinamento/correlazione intenzionale di versamenti rimasti liberi al fine di non avviare l'attività di riscossione
Liquidare le imposte	rallentamenti intenzionali delle attività propedeutiche alla riscossione al fine di agevolare il contribuente
Liquidare le imposte	annullamento/variazione esito a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente
Recuperare il credito erariale	cancellazione dal sistema o variazione delle partite convalidate prima che confluiscano nel ruolo/carico o dopo che vi siano già confluite
Recuperare il credito erariale	indebite sospensioni o mancata revoca delle stesse inibendo azioni cautelari/esecutive
Recuperare il credito erariale	mancata denuncia alla Procura della Repubblica ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. n. 74/2000 di situazioni oggettivamente riconducibili ad ipotesi fraudolente (es. mancato riconoscimento di uno stato di crisi simulato, transazione fraudolenta, ecc.)
Recuperare il credito erariale	omessa/tardiva lavorazione delle comunicazioni ex art. 1, comma 539, L. n. 228/12, ricevute dall'Agente della Riscossione (sospensione legale), con lo scopo di determinare l'annullamento del debito del contribuente ex art. 1, comma 540, L. n. 228/12
Recuperare il credito erariale	provvedimento di sgravio indebito
Rilevare le presenze e assenze del personale	inserimento e/o validazione a sistema di giustificativi non adeguatamente supportati o non coerenti con la tipologia di assenza effettivamente usufruita
Rilevare le presenze e assenze del personale	mancato utilizzo del badge o elusione dei sistemi di rilevazione automatizzata delle presenze/assenze
Rilevare le presenze e assenze del personale	presentazione di documentazione, ivi comprese le autocertificazioni, contenente dati falsi o incompleti a supporto dei giustificativi di assenza
Rilevare le presenze e assenze del personale	rettifiche manuali o omissioni intenzionali dei dati a sistema relativamente a profili orari, ferie, buoni pasto, servizi esterni, orari di ingresso e uscita, etc...
Rilevare le presenze e assenze del personale	utilizzo del badge per conto di altri colleghi
Rimborsare il credito	acquisizione di garanzia non valida e/o non congrua
Rimborsare il credito	acquisizione di istanze di rimborso indebite
Rimborsare il credito	convalida rimborsi imposte dirette dopo averne creato artificiosamente i presupposti
Rimborsare il credito	dilatazione dei tempi di esecuzione dell'istruttoria in assenza di reali esigenze (es. strumentale richiesta di documentazione integrativa, sospensioni ingiustificate) al fine di esercitare pressioni sul contribuente o di provocare la decadenza dei termini di accertamento, in relazione all'anno di formazione del credito
Rimborsare il credito	liquidazione di rimborsi a soggetti diversi da quelli legittimati (es. presenza di eventuali cessioni del credito o di eredi non autorizzati)
Rimborsare il credito	mancata o inadeguata classificazione1, riclassificazione o aggiornamento della rischiosità delle richieste di rimborso IVA (es. mancata indicizzazione del massimo punteggio di rischio in presenza di rimborsi per i quali sono scaduti i termini per l'accertamento)
Rispondere alle istanze di interpello e ai quesiti	mancata o intempestiva acquisizione dell'istanza
Rispondere alle istanze di interpello e ai quesiti	non adeguata trattazione delle istanze/quesiti
Rispondere alle istanze di interpello e ai quesiti	omessa, errata o intempestiva comunicazione o notifica, ove prevista, della risposta/soluzione del quesito al contribuente/Ordine professionale

Rispondere alle istanze di interpello e ai quesiti	omissioni o ritardi intenzionali nella gestione delle istanze
Rispondere alle istanze di interpello e ai quesiti	omissioni o ritardi intenzionali nella trattazione degli interpelli
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	indebita determinazione di tributi, sanzioni ed accessori in sede di liquidazione
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	mancato riscontro degli esiti dei pagamenti effettuati tramite modelli F23
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	mancato riscontro dei tributi connessi agli aggiornamenti delle intestazioni catastali prodotti tramite gli applicativi informatici della Pubblicità Immobiliare (Mod. Unico, Nota)
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	omesso versamento all'Erario delle somme regolarmente riscosse, attraverso manomissioni del sistema informatico oppure alterazione di documenti contabili dell'Ufficio
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	elaborazione di prodotti estimativi in violazione dei criteri previsti dal Manuale operativo delle stime immobiliari (MOSI) e dei flussi procedurali di cui alla P.O. 146/2012, anche in relazione a possibili accordi illeciti con soggetti terzi
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	omissioni o carenze intenzionali nell'esecuzione dell'istruttoria nella trattazione della mediazione, nella costituzione in giudizio e nella proposizione dell'appello
Processi Area Territorio privi di specifica scheda	rideterminazione illegittima della rendita catastale a seguito di conciliazione giudiziale (ricorso a diminuzioni della rendita non giustificate ovvero l'accettazione di argomentazioni favorevoli al professionista non supportate da valide ragioni o da idonea documentazione)