

Processi del COP di Pescara

Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
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	alto/medio	Il Responsabile valuta l'opportunità di disporre l'utilizzo di apposite checklist riepilogative dei controlli da svolgere in relazione alle istanze presentate dal contribuente/consulente. Effettua un controllo a campione, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, su ciascuna tipologia di istanza, anche con riferimento ai singoli operatori. L'analisi dei fascicoli selezionati, volta a verificare l'effettiva realizzazione dei controlli disposti in ottemperanza alla normativa e prassi di riferimento, è effettuata mediante l'esame delle checklist riepilogative delle attività svolte, datate e sottoscritte dai funzionari, della documentazione allegata al fascicolo e delle relative risultanze a sistema.	Responsabile COP	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	COP PESCARA
Interventi indebiti sugli esiti di liquidazione delle dichiarazioni	alto/medio	Il Responsabile, eventualmente avvalendosi del soggetto incaricato dei controlli, estrae un campione di atti e dichiarazioni al fine di verificarne la tempestiva e corretta liquidazione. Tale campione dovrà essere diversificato per tipologia e per singolo operatore, con riferimento sia agli atti/dichiarazioni presentati direttamente dal contribuente o intermediario, sia a quelli trasmessi in via telematica. Il Responsabile, nel definire il suddetto campione, terrà in considerazione anche le posizioni segnalate nelle liste relative ai "controlli anticipati" per le quali è prevista la liquidazione manuale. Il Responsabile valuterà, altresì, l'opportunità di effettuare direttamente l'estrazione del campione anche nei casi di controlli affidati ad altri soggetti. In quest'ultimo caso, il Responsabile verificherà, a campione, l'effettiva realizzazione degli stessi.	Responsabile COP	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	COP PESCARA
Annullamento/variazione esito a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente	alto/medio	Il Responsabile, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, effettua un controllo a campione sulle comunicazioni di irregolarità lavorate, per singoli funzionari, al fine di verificare, attraverso l'esame dei dati edegli elementi presenti a sistema, ovvero della documentazione presente nel fascicolo, l'adeguatezza dell'istruttoria, nonché delle eventuali attività di rettifica e di abbinamento dei versamenti. Al riguardo, il Responsabile potrebbe disporre di far indicare, per ogni pratica lavorata, una breve motivazione in calce alla stampa dell'esito.	Responsabile COP	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	COP PESCARA
Omissioni intenzionali e comportamenti fraudolenti nell'avvio delle procedure di riscossione	alto/medio	Il Responsabile, eventualmente tramite l'incaricato del controllo, effettua un monitoraggio periodico sulla corretta iscrizione a ruolo, verificando anche la correttezza degli importi e la determinazione delle sanzioni. Il controllo riguarderà, in particolare, gli eventuali versamenti rimasti liberi dei quali, periodicamente, il Responsabile disporrà il relativo abbinamento, nonché la tempestività delle iscrizioni a ruolo. A quest'ultimo fine, il Responsabile potrà avvalersi di un apposito scadenziario.	Responsabile COP	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	COP PESCARA