

Area "Fornire servizi"					
Processo "Liquidare le imposte"					

Fase "Ricevere"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
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	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, attuando altresì alcune prudenziali misure di ausilio, può prevedere, a titolo puramente indicativo, controlli riguardanti i seguenti aspetti: - rotazione periodica all'interno delle varie fasi di lavorazione e previsione di affiancamenti nelle fasi di lavorazione "più a rischio" soprattutto quando vi sono addetti sempre medesimi funzionari; - rapporti personali tra il funzionario e determinati consulenti/professionisti.	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Controlli soggetti di rilevanti dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ Uffici DR: - Controlli soggetti di rilevanti dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti
Fase "Determinare"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Annullamento/variazione esito a seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, attuando altresì alcune prudenziali misure di ausilio, può prevedere, a titolo puramente indicativo, controlli riguardanti i seguenti aspetti: - coerenza delle correzioni effettuate con la documentazione acquisita in sede di istruttoria; - riscontri della corretta trascrizione a sistema delle tassazioni operate negli atti del registro; - regolare apposizione delle marche da bollo sulle istanze di richiesta di dichiarazioni di successione in copia conforme; - maggiori controlli sugli atti giudiziari particolarmente rilevanti, in termini di valore e di complessità (quali i decreti di trasferimento e i lodi), finalizzati a riscontrare anche la sussistenza e l'entità degli eventuali annullamenti di tassazioni e/o degli avvisi di liquidazione; - riscontro della conservazione, agli atti o a sistema, dei documenti che hanno determinato una successiva riduzione d'imposta di un atto già tassato. Ulteriori controlli possono essere svolti tramite gli applicativi in uso alle Direzioni Provinciali (ad esempio, Analisi dei dati in DALI: Monitoraggio liste controlli preventivi e Monitoraggio delle operazioni di correzione), o facendo ricorso ad appositi report estratti da B.I.: Cruscotto Fornire Servizi. Indicatori di rischio o attraverso le apposite funzioni di Atti Web riguardanti i seguenti aspetti:	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Controlli soggetti di	periodicità indicata da ogni responsabile	DP/ Uffici DR: - Controlli soggetti di rilevanti

Utilizzo fraudolento di versamenti rimasti liberi (disabbinati a causa dell'annullamento dell'esito senza aggiornamento della comunicazione)	alto/medio	<p>opposte funzioni di Atti Web, riguardanti i seguenti aspetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analisi delle liste delle correttive superiori a determinati importi (legati alle deleghe di firma);</li> <li>- analisi dei dati statistici forniti da B.I. relativi alle modalità di erogazione del servizio (n. comunicazioni lavorate allo sportello, tramite CIVIS, back office, ecc.), lo stato delle lavorazioni delle comunicazioni sottoposte a controlli preventivi, numero di comunicazioni relative a contribuenti di un diverso ufficio competente, numerosità dei casi non risolti in ambito CIVIS, percentuale di utilizzo CIVIS e tempestività di lavorazione);</li> <li>- individuazione di funzionari che effettuano correzioni riconducibili sempre agli stessi contribuenti;</li> <li>- correttive inferiori ai 2.500 euro;</li> <li>- tempestivo riscontro dell'effettivo pagamento delle imposte principali relative agli atti pubblici telematici trasmessi dal notaio;</li> <li>- avvisi di liquidazione con notifica da perfezionare (Contratti di locazione pluriennali, Successioni ed Atti Giudiziari);</li> <li>- dichiarazioni acquisite con dati incompleti (Successioni);</li> <li>- provvedimenti da lavorare entro tre anni dalla richiesta di registrazione (Atti giudiziari);</li> <li>- atti registrati con procedura d'emergenza presso gli UU.TT. in assenza di dichiarazioni motivate attestanti il mancato utilizzo della registrazione telematica</li> </ul>	<p>rilevanti dimensioni</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fiscalità e compliance</li> <li>- Grandi contribuenti</li> </ul>	nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	<p>dimensioni</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fiscalità e compliance</li> <li>- Grandi contribuenti</li> </ul>
--	------------	---	---	---------------------------------------	---

**Fase "Riscontrare"**

Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Rallentamenti intenzionali delle attività propedeutiche alla riscossione al fine di agevolare il contribuente	alto/medio	Tramite gli applicativi in uso (ad es. Atti Web, Gestione Versamenti F23/F24, ecc.), il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere controlli riguardanti:	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR:	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ Uffici DR:
Abbinamento/correlazione intenzionale di versamenti rimasti liberi al fine di non avviare l'attività di riscossione	alto/medio	<ul style="list-style-type: none"> <li>- versamenti non abbinati o non correlati;</li> <li>- riscontro dei tempi medi e della correttezza dell'iscrizione a ruolo delle somme dovute.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Controlli soggetti di rilevanti dimensioni</li> <li>- Fiscalità e compliance</li> <li>- Grandi contribuenti</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Controlli soggetti di rilevanti dimensioni</li> <li>- Fiscalità e compliance</li> <li>- Grandi contribuenti</li> </ul>