

Area "Controllare"					
Processo "Accertare l'imposta non dichiarata"					

Fase "Selezionare"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Modifica arbitraria (es. rinvio, esclusione, archiviazione, ecc.) o mancato aggiornamento del PAC/PAV	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere, controlli e/o l'adozione di provvedimenti riguardanti l'aggiornamento continuo del PAC/PAV e monitoraggio delle archiviazioni	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP -staff UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI
Rivelazione di informazioni riservate attinenti al PAC/PAV	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere controlli e/o l'adozione di provvedimenti riguardanti la gestione ristretta del PAC/PAV e la dichiarazione di incompatibilità all'atto di assegnazione dell'accertamento e/o verifica	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance		DP/UC/UUTT/UPT UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI

Fase "Istruire"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Omessa o parziale rilevazione delle violazioni riscontrate o rideterminazione illegittima della pretesa erariale originaria per accordi corruttivi con il contribuente e/o consulente	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere, controlli e/o l'adozione di provvedimenti riguardanti: - piano di rotazione dei verificatori, nei nuclei e nelle località da raggiungere e verifica dell'efficace attuazione dello stesso; - rapporti personali tra il funzionario e il contribuente assoggettato al controllo o l'intermediario/consulente dello stesso; - affiancamento casuale, senza preavviso, del responsabile ai funzionari nell'esecuzione dell'accesso già avviato o nel contraddittorio con il contribuente e/o notifica del PVC; - condivisione sistematica dei rilievi relativi a verifiche in corso; - affidamento della lavorazione dell'accertamento a un funzionario diverso da quello che ha effettuato l'attività istruttoria esterna.	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UC/UUTT/UPT UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI
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	alto/medio				
Mancata richiesta di attivazione delle procedure di adozione delle misure cautelari, in presenza dei relativi presupposti	alto/medio				

Fase "Determinare"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Intenzionale emanazione di atti nulli o annullabili	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere, controlli e/o l'adozione di provvedimenti, con riferimento a singoli funzionari, riguardanti i seguenti aspetti: - numerosità delle adesioni ai PVC, dei ravvedimenti e delle acquiescenze; - PVC appena sotto soglia di rilevanza penale o che diventano tali in seguito ad adesione; - sussistenza ed entità degli accertamenti annullati in autotutela, contenzioso/mediazione; - congruenza delle percentuali di abbattimento attribuite in adesione, della coerenza delle motivazioni trasfuse negli atti nonché delle attività poste in essere.	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UC/UUTT/UPT UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI
Errata o incompleta trasposizione nell'accertamento dei rilievi emersi in sede di verifica	alto/medio				
Mancata o inadeguata segnalazione/denuncia a soggetti esterni di violazioni di loro competenza	alto/medio				
Errata, o tardiva notifica dei provvedimenti	alto/medio	Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere controlli e/o l'adozione di provvedimenti riguardanti il monitoraggio delle notifiche	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UC/UUTT/UPT UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI

Fase "Riscontrare"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Fraudolento abbinamento di versamenti	alto/medio	Tramite gli applicativi in uso (ad es. MONETA, Gestione Versamenti F23/F24, ecc.), il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere un monitoraggio sistematico dei versamenti effettuati e/o non abbinati.	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UC/UUTT/UPT UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI
Mancata, tardiva o errata iscrizione a ruolo	alto/medio	Tramite gli applicativi in uso (ad es. MONETA, Gestione Versamenti F23/F24, ecc.), il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, può prevedere un riscontro della correttezza e dei tempi medi di affidamento del carico all'Agente della Riscossione o di iscrizione a ruolo delle somme dovute.	Direttore Provinciale/ Capo Ufficio DR: - Grandi Contribenti - Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UC/UUTT/UPT UFFICI DR GRANDI CONTRIBUENTI
Mancato, tardivo o incompleto affidamento del carico all'Agente della Riscossione	alto/medio				