

| Area "Controllare" | | | | | |
|---|---------------------|--|---|--|--|
| Processo "Difendere gli atti impugnati" | | | | | |
| Fase "Acquisire" | | | | | |
| Rischio | Valutazione rischio | Controllo suggerito | Responsabile del controllo | Frequenza del controllo | Articolazione coinvolta |
| Omissioni, alterazioni e incongruenze di dati nelle applicazioni informatiche | alto/medio | Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, monitora, anche a campione, attraverso le applicazioni B.I. contenzioso (Analisi libera per le Direzioni Provinciali), Informazioni Iter del contenzioso e Conciliazione giudiziale web, il corretto e tempestivo inserimento dei dati in procedura; tra gli altri, di particolare importanza risulta il controllo sulla correttezza della questione controversa, del tipo di atto impugnato, dell'importo contestato e dei modelli elettronici (controdeduzioni e proposte/ricieste di ricorso). | Direttore Provinciale/ Capo Ufficio Contenzioso e Riscossione della DR/ Responsabile COP Pescara | periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.) | DP/UT/ UFFICI DR CONTENZIOSO E RISCOSSIONE/ COP PESCARA |

| Fase "Istruire" | | | | | |
|---|---------------------|---|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Rischio | Valutazione rischio | Controllo suggerito | Responsabile del controllo | Frequenza del controllo | Articolazione coinvolta |
| Perfezionamento dell'accordo di mediazione/conciliazione in assenza di presupposti logico- giuridici e/o di idonea documentazione | alto/medio | Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, verifica, anche a campione, eventualmente avvalendosi anche delle schede di rating: <ul style="list-style-type: none"> - il percorso logico giuridico seguito; - la descrizione delle argomentazioni a sostegno della rideterminazione dell'originaria pretesa; - la coerenza tra la documentazione prodotta dal contribuente, le relative giustificazioni e la loro valutazione da parte dell'Ufficio; - la presenza di eventuali abbattimenti forfettari ingiustificati; - l'avvenuta comunicazione della cessata materia del contendere. | | | |
| Esercizio di autotutela/cessazione della materia del contendere in assenza di presupposti | alto/medio | | | | |

| | | | | | |
|--|------------|---|--|---|--|
| 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. | alto/medio | Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, potrebbe riesaminare pratiche relative a funzionari per i quali risulti un elevato e non giustificato numero di attività scadute o in scadenza. Per l'esecuzione di tali monitoraggi è possibile individuare gli eventuali atti da esaminare attraverso l'utilizzo combinato dei diversi applicativi del contenzioso. Ad esempio, su "Informazioni iter contenzioso", attraverso il percorso elenchi>aperti>senzaseduta/pronuncia, è possibile, estraendo il file excel, verificare per ogni funzionario il carico di lavoro e i tempi che in genere intercorrono tra la presentazione del ricorso e la costituzione in giudizio. A tal fine, è necessario che in fase di inserimento dati in iter, il campo "N.R.G. (sezione) posizione pratica" venga valorizzato anche con il nome del funzionario. Analisi analoghe possono essere realizzate anche su "Media" attraverso il percorso mediating – valutazione dell'istanza>ricerca per funzionario e su "iter del contenzioso" - fascicolo elettronico>costituzione in giudizio>ricerca per funzionario | Direttore Provinciale/ Capo Ufficio Contenzioso e Riscossione della DR/ Responsabile COP Pescara | periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.) | DP/UT/ UFFICI DR CONTENZIOSO E RISCOSSIONE/ COP PESCARA |
|--|------------|---|--|---|--|

| Fase "Partecipare" | | | | | |
|--|---------------------|---|--|---|--|
| Rischio | Valutazione rischio | Controllo suggerito | Responsabile del controllo | Frequenza del controllo | Articolazione coinvolta |
| Omessa o carente difesa in atti e in udienza | alto/medio | Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, verifica, anche a campione, la rispondenza tra la stampa delle date dell'udienza (estratta da applicativo "Interrogazioni CC. TT."), le date indicate negli avvisi di trattazione pervenuti, anche via PEC, dalle CC. TT. e quelle inserite a sistema informativo. In alcuni casi il responsabile potrebbe essere presente all'udienza, ovvero per le questioni particolarmente complesse, richiedere la presenza del funzionario che ha eseguito la verifica e/o l'attività di controllo sostanziale, e, in aggiunta, potrebbe ipotizzare di visionare periodicamente i verbali delle udienze presso le commissioni tributarie. Inoltre, il responsabile del processo, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, verifica anche a campione che le deleghe concesse (che possono essere conferite anche una tantum e collettivamente) per la rappresentanza in Commissione tributaria, escludano o includano l'esercizio in udienza del potere di autotutela, la rinuncia all'appello o, comunque, l'abbandono del contenzioso e verifichi, inoltre, che il potere di rappresentanza sia stato correttamente esercitato in giudizio. | Direttore Provinciale/ Capo Ufficio Contenzioso e Riscossione della DR/ Responsabile COP Pescara | periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.) | DP/UT/ UFFICI DR CONTENZIOSO E RISCOSSIONE/ COP PESCARA |

| Fase "Dare Esecuzione" |
|------------------------|
|------------------------|

| Rischio | Valutazione rischio | Controllo suggerito | Responsabile del controllo | Frequenza del controllo | Articolazione coinvolta |
|--|---------------------|--|---|--|--|
| Omessa verifica dei versamenti di rate successive alla prima in caso di mediazione e conciliazione | alto/medio | Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, verifica la correttezza dei versamenti rateali delle mediazioni perfezionate attraverso l'utilizzo di strumenti di supporto ad hoc (es. scadenziario/esiti contabili, ecc.) | Direttore Provinciale/ Capo Ufficio Contenzioso e Riscossione della DR/ Responsabile COP Pescara | periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.) | DP/UT/ UFFICI DR CONTENZIOSO E RISCOSSIONE/ COP PESCARA |