

Processi dei SAM

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, 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 e degli 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. In particolare, mediante l'utilizzo sistematico delle procedure di monitoraggio, il Responsabile avrà cura di riscontrare le lavorazioni effettuate: - fuori dagli orari di lavoro/turnazione; - da operatori non abilitati; - in assenza o carenza di registrazione.	Responsabile SAM	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	SAM
Provvedimento di sgravio indebito a seguito di accordi collusivi con l'utente (contribuente, consulente)	alto/medio	Il Responsabile, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, effettua un controllo a campione, per singoli funzionari e per tipologia di importo, sugli sgravi lavorati al fine di verificare, attraverso l'esame dei dati e degli elementi presenti a sistema ovvero della documentazione presente nel fascicolo, l'adeguatezza dell'attività istruttoria. In particolare, mediante l'utilizzo sistematico delle procedure di monitoraggio, il Responsabile avrà cura di riscontrare, le lavorazioni effettuate: - fuori dagli orari di lavoro/turnazione; - da operatori non abilitati; - in assenza o carenza di registrazione; - in maniera "frazionata" (pluralità di sgravi sulla stessa partita al fine di rimanere, per ognuno di essi, sempre al di sotto dei limiti di delega di firma).	Responsabile SAM	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	SAM