

Area "Controllare"
Processo "Recuperare il credito erariale"

Fase "Vistare e consegnare il ruolo"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Cancellazione dal sistema o variazione delle partite convalidate prima che confluiscono nel ruolo/carico o dopo che vi siano già confluite	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 il monitoraggio in "Esiti contabili Ruoli" delle partite cancellate/variate prima che le stesse siano confluite nel ruolo (Attraverso il percorso: Interrogazioni e analisi- Iscrizioni e visto –data consegna – stato annullati)	Direttore Provinciale/ Responsabili SAM/ Responsabili COP Pe-Ve/ Capo Ufficio DR: - Contenzioso e Riscossione - Controllo Soggetti Rilevanti dimensioni - Grandi contribuenti - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ SAM/ COP PE-VE/ Uffici DR: - Contenzioso e riscossione - Controllo soggetti rilevanti dimensioni - Grandi contribuenti - Fiscalità e compliance

Fase "Modificare il carico a ruolo"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Provvedimento di sgravio indebito	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 i seguenti controlli: - il monitoraggio in "Esiti contabili Ruoli" delle partite cancellate/variate dopo che le stesse siano confluite nel ruolo (Attraverso il percorso: interrogazioni e analisi- Ruoli formati – elenco ruoli per data di consegna – stato annullati); - numerosità anomala o inconsueta delle operazioni di sospensione/annullamento parziale/totale del quantum iscritto a ruolo effettuate; - individuazione di funzionari che effettuano sospensioni e/o sgravi totali/parziali/frazionati e riconducibili sempre agli stessi contribuenti/consulenti.	Direttore Provinciale/ Responsabili SAM/ Responsabili COP Pe-Ve/ Capo Ufficio DR: - Contenzioso e Riscossione - Controllo Soggetti Rilevanti dimensioni - Grandi contribuenti - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ SAM/ COP PE-VE/ Uffici DR: - Contenzioso e riscossione - Controllo soggetti rilevanti dimensioni - Grandi contribuenti - Fiscalità e compliance

Fase "Gestire il ruolo"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Indebite sospensioni o mancata revoca delle stesse inibendo azioni cautelari/esecutive	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 i seguenti controlli: - tracciabilità e documentabilità delle lavorazioni su ruoli (sgravi e sospensioni) da controllo automatizzato per evitare che la stessa posizione possa essere portata all'attenzione di uffici diversi, senza che l'uno sia a conoscenza degli esiti dell'istruttoria già effettuata (circolarità degli sgravi); - protocollazione e inserimento a sistema delle istanze di sgravio/sospensione non accolte; - verifica delle abilitazioni ed autorizzazioni alla lavorazione; - analisi delle liste degli sgravi superiori a determinati importi (legati alle deleghe di firma);	Direttore Provinciale/ Responsabili SAM/ Responsabili COP Pe-Ve/ Capo Ufficio DR: - Contenzioso e Riscossione - Controllo Soggetti Rilevanti dimensioni - Grandi contribuenti - Fiscalità e compliance	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ SAM/ COP PE-VE/ Uffici DR: - Contenzioso e riscossione - Controllo soggetti rilevanti dimensioni - Grandi contribuenti - Fiscalità e compliance
Omessa/tardiva lavorazione delle comunicazioni ex art. 1, comma 539, L. n. 228/12, ricevute dall'Agente della Riscossione (sospensione legale), con lo scopo di determinare l'annullamento del debito del contribuente ex art. 1, comma 540, L. n. 228/12	alto/medio	- periodica verifica dell'utilizzo della procedura di segnalazione al concessionario ex art. 19, comma 4, D.lgs. n. 112/99; - partecipazione attiva a tutte le fasi della procedura di Transazione fiscale e coinvolgimento personale del Direttore Provinciale con la Direzione Regionale tenuta a fornire il parere sulla transazione fiscale; - riconciliazione periodica tra istanze di transazione pervenute in Direzione Provinciale e trasmesse in direzione Regionale.			
Mancata denuncia alla Procura della Repubblica ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. n. 74/2000 di situazioni oggettivamente riconducibili ad ipotesi fraudolente (es. mancato riconoscimento di uno stato di crisi simulato, transazione fraudolenta, ecc.)	alto/medio				