

Direzione Regionale della Sardegna						
Area di Staff						
Attività esposta a rischio corruzione "Svolgimento delle procedure selettive per l'attribuzione delle posizioni organizzative"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della prassi di settore	Basso	Tutte le procedure sono sottoposte al vaglio della Commissione incaricata e alla firma del Direttore Regionale	Capo Area	Puntuale per ciascuna istruttoria	Area di Staff	
Attività esposta a rischio corruzione "Gestione dei processi di valutazione"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della prassi di settore	Basso	Il valutatore finale per le procedure SIRIO, POLARIS e POIR (incarichi che fanno capo alla DR) è il Direttore Regionale, che opera direttamente sulla procedura informatica	Capo Area	Puntuale per ciascuna attività	Area di Staff	
Ufficio CONSULENZA						
Attività esposta a rischio corruzione "SOLUZIONE QUESITI E RISPOSTE INTERPELLI SU APPLICAZIONE NORME TRIBUTARIE"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Medio	Firma di ogni singolo parere da parte del Capo Ufficio. Assegnazione con rotazione degli interpellati per evitare il consolidamento di posizioni che favoriscano accordi collusivi con i contribuenti e o consulenti. Controllo costante delle scadenze e degli interpellati assegnati per la trattazione tempestiva degli stessi. Salvataggio in pdf o stampa della scheda interpellato dalla relativa procedura informatica e sottoscrizione di una dichiarazione che attesti l'assenza di situazioni caratterizzate da incompatibilità o conflitto di interesse (vistata dal capo ufficio).	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Consulenza	
Attività esposta a rischio corruzione "CONSULENZA SULL'APPLICAZIONE DELLE NORME DI FISCALITA' INTERNAZIONALE, PROVENTI FINANZIARI, PROCEDURE FISCALI E IMPOSTA DI REGISTRO E DIVERSE"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della normativa e della prassi di riferimento	Medio	Verifica costante delle relazioni e degli atti istruttori da parte del capo ufficio o del Direttore Regionale (previa revisione del capo ufficio).	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Consulenza	
Ufficio CONTENZIOSO						
Attività esposta a rischio corruzione "Coordinamento e controllo dei rapporti di cooperazione in ambito regionale con l'Avvocatura dello Stato"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Istruttoria carente	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Attività esposta a rischio corruzione "Trattazione dei reclami e delle mediazioni, ai sensi dell'art. 17-bis del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni

Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Attività esposta a rischio corruzione "Costituzioni in giudizio, appelli, acquiescenze, richieste di ricorso/controricorso per Cassazione"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Attività esposta a rischio corruzione "Gestione delle attività di riscossione relative agli atti impugnati per i procedimenti in cui è parte e liquidazione delle spese di lite"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Attività esposta a rischio corruzione "Redazione delle relazioni all'Avvocatura per le controversie davanti al giudice amministrativo, civile e penale"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Ufficio RISCOSSIONE						
Attività esposta a rischio corruzione "Gestione delle attività connesse alla transazione fiscale e procedure concorsuali"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Attività esposta a rischio corruzione "Monitoraggio e coordinamento Uffici, incassi, formazione dei ruoli, istanze di sospensione legale, sospensione amministrativa, partite scartate, annullate, sospese o duplicate, pagamenti rateali"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Attività esposta a rischio corruzione "Monitoraggio, analisi e controllo delle segnalazioni ex art. 19 del D.Lgs. n. 112/1999"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Tutti i provvedimenti vengono controllati e firmati/vistati dal Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Contenzioso e Riscossione	
Ufficio RISORSE MATERIALI						
Attività esposta a rischio corruzione "Gestione Gare e Contratti di lavori, servizi e forniture e relative liquidazioni dei corrispettivi"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esclusione di soggetti da sottoporre a controllo	Medio	Utilizzo di criteri oggettivi per l'attività di analisi e selezione dei rischi	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Risorse materiali	
Attività esposta a rischio corruzione "Gestione immobili – Gestione contratti di locazione - Manutenzioni edili impiantistiche"						

Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della prassi di settore	Medio	Le lavorazioni sono assegnate a rotazione	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Risorse materiali	
Collusione con i soggetti interessati	Medio	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Risorse materiali	
Ufficio RISORSE UMANE						
Attività esposta a rischio corruzione "Adozione degli atti in materia di collocamento a riposo, valutazione dei servizi pregressi a fini pensionistici e trattamento di quiescenza"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Utilizzo di criteri oggettivi per l'attività di analisi e selezione dei rischi	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Risorse Umane	
Attività esposta a rischio corruzione "Attuazione dei programmi di gestione e mobilità del personale"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Basso	Le lavorazioni sono assegnate a rotazione con utilizzo di criteri oggettivi	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Risorse Umane	
Attività esposta a rischio corruzione "Assunzione del personale in ambito regionale e assegnazione agli uffici"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Collusione con i soggetti interessati	Medio	Tutti i provvedimenti sono a firma del Direttore Regionale	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Risorse Umane	
Attività esposta a rischio corruzione "Attività istruttoria e di supporto per l'instaurazione e lo svolgimento dei procedimenti disciplinari"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Collusione con i soggetti interessati	Alto	Tutti i provvedimenti sono a firma del Direttore Regionale	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Risorse Umane	
Ufficio SERVIZI CATASTALI, CARTOGRAFICI, DI PUBBLICITA' IMMOBILIARE, ESTIMATIVI E OMI						
Attività esposta a rischio corruzione "Verifica preventiva stime prodotte dagli uffici per accertamento pratiche Docfa connesse a fabbricati a destinazione Speciale o Particolare"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni

Le stime prodotte dagli uffici sottoposte a controllo potrebbero favorire la determinazione di rendite catastali non congrue	Basso	Vengono sottoposte a controllo preventivo le stime riguardanti immobili di particolare importanza e complessità come da lista inviata agli uffici. L'istruttoria viene svolta da un funzionario nominato dal capo ufficio e gli esiti sono validati dal Capo Ufficio che firma la nota di condivisione/mancata condivisione delle determinazioni dell'UPT	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio SCCPIEOMI	
Attività esposta a rischio corruzione "Predisposizione dei decreti di annullamento dei campioni certi aperti in esercizi precedenti a quello corrente, previa verifica dei requisiti di nullità"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Annullamento di campioni per i quali non ci siano valide motivazioni con rischio di danno erariale	Medio	L'istruttoria viene affidata a rotazione, a seconda delle competenze, a funzionari diversi. Le situazioni di particolare complessità vengono esaminate in maniera congiunta con il Capo Ufficio. Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio SCCPIEOMI	Il capo ufficio firma su delega del Direttore Regionale
Attività esposta a rischio corruzione "Verifica del rispetto dei criteri servizi estimativi stabiliti dal Manuale Operativo delle Stime Immobiliari (MOSI)"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Possibile avallo di stime i cui valori determinati in maniera non corretta possano creare vantaggi per le parti richiedenti	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio e l'istruttoria viene assegnata a rotazione a funzionari diversi in modo da garantire la terziarietà	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio SCCPIEOMI	
Ufficio CONTROLLI SOGGETTI DI RILEVANTI DIMENSIONI						
Attività esposta a rischio corruzione "Analisi dei rischi di evasione/elusione ed attività di controllo, verifica e accertamento"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esclusione di soggetti da sottoporre a controllo	Basso	Utilizzo di criteri oggettivi per l'attività di analisi e selezione dei rischi	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	I soggetti da sottoporre a tutoraggio (in media di numerosità inferiore ai 25) vengono assegnati a rotazione a funzionari diversi. Le schede di tutoraggio sono analizzate e vagliate in maniera indipendente anche dal Capo Ufficio
Attività esposta a rischio corruzione "Indagini e controlli di particolare rilevanza e complessità"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della prassi di settore	Basso	Le lavorazioni sono assegnate a rotazione	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	I casi di maggiore interesse e complessità vengono analizzati da tutto il gruppo di lavoro vagliando le diverse
Attività esposta a rischio corruzione "Svolgimento delle attività istruttorie esterne"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni

Collusione con i soggetti interessati	Medio	Le lavorazioni sono assegnate a rotazione	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Il capo Ufficio partecipa attivamente ai contraddittori con i Contribuenti. Il Verbale di verifica viene condiviso
Attività esposta a rischio corruzione "Svolgimento dell'attività di accertamento"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Collusione con i soggetti interessati	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Gli atti di accertamento sono sempre vagliati dal Capo Ufficio anche se a firma del Direttore. Nei casi di adesione viene
Attività esposta a rischio corruzione "Erogazione dei rimborsi IVA e imposte sui redditi, IRAP e imposta sulle assicurazioni"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze nella verifica dei presupposti	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Per ciascun rimborso viene redatta una corposo relazione. I soggetti richiedenti i rimborsi sono soggetti sottoposti anche
Attività esposta a rischio corruzione "Controlli sulla liquidazione automatizzata delle dichiarazioni"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze nella attività di liquidazione	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Per ciascuna pratica viene redatta un apposita relazione sottoposta al vaglio del Capo Ufficio
Attività esposta a rischio corruzione "Lavorazione delle comunicazioni di irregolarità e delle cartelle di pagamento scaturenti dai controlli di liquidazione"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze nella attività di liquidazione	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Per ciascuna pratica viene redatta un apposita relazione sottoposta al vaglio del Capo Ufficio
Attività esposta a rischio corruzione "Rilascio di certificazioni"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze nella attività di certificazione	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Per ciascuna pratica viene redatta un apposita relazione sottoposta al vaglio del Capo Ufficio
Attività esposta a rischio corruzione "Gestione delle istanze di accordo preventivo relativo alla patent box"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni

Collusione con i soggetti interessati	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli Soggetti rilevanti	Tutte le attività istruttorie sono sempre vagliate dal Capo Ufficio anche se a firma del Direttore. Viene predisposta una specifica
Ufficio CONTROLLI PERSONE FISICHE, LAVORATORI AUTONOMI, IMPRESE MINORI ED ENTI NON COMMERCIALI						
Attività esposta a rischio corruzione "Presidiare i flussi documentali e il protocollo"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Tardiva od omessa protocollazione e assegnazione della corrispondenza in entrata	Medio/Alto	Il protocollo è presidiato quotidianamente da almeno un/a funzionario/a che procede all'assegnazione della corrispondenza e a segnalare via e-mail al Capo Ufficio o in sua assenza al Capo Settore tutti i documenti rilevanti pervenuti. Il Capo Ufficio verifica periodicamente che non ci siano protocolli non assegnati.	Capo Ufficio	Settimanale	Ufficio Controlli PFLAIMENC	
Attività esposta a rischio corruzione "Sanzione accessoria con provvedimento di sospensione da parte della Direzione Regionale, ai sensi dell'art. 12 del d. lgs. n. 471/1997."						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esclusione di soggetti da sottoporre a controllo	Medio/Alto	Tramite l'applicativo Pro.S.A. viene estrapolato l'Elenco Soggetti, a livello regionale, con almeno quattro violazioni contestate. Si selezionerà, all'interno di tale elenco, un campione di pratiche: 5 soggetti che non hanno mai avuto provvedimenti di sospensione e 5 soggetti tra coloro che hanno avuto almeno un provvedimento di sospensione. Su tali soggetti verrà operato il riscontro puntuale della presenza del provvedimento di sospensione o della correttezza delle motivazioni della mancata emissione.	Capo Ufficio	Trimestrale (30 aprile, 30 giugno, 30 settembre, 31 dicembre)	Ufficio Controlli PFLAIMENC	
Attività esposta a rischio corruzione "Provvedimenti sanzionatori nei confronti dei CAF e degli Intermediari per visto di conformità infedele (art. 39 del D.Lgs. n. 241/1997)"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Collusione con i soggetti interessati	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli PFLAIMENC	Esiguo numero di atti a livello regionale, con elenco presente su Ternet, assegnato a un/a funzionario/a per la lavorazione e verificato puntualmente dal Capo Ufficio al momento della firma
Attività esposta a rischio corruzione "Provvedimenti di autorizzazione e di diniego alla gestione dei depositi IVA ex art. 50-bis del D.L. n. 331/1993"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Collusione con i soggetti interessati	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli PFLAIMENC	Le richieste di autorizzazione di depositi IVA sono rare/assenti nel contesto della regione
Attività esposta a rischio corruzione "Atti istruttori relativi alla variazione del domicilio fiscale"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della prassi	Basso	Verifica del rispetto delle modalità indicate nei documenti delle strutture centrali	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli PFLAIMENC	

Attività esposta a rischio corruzione "Provvedimenti riguardanti la stampa e la fornitura di documenti fiscali (D.M. 29 novembre 1978)"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Mancato rispetto della prassi	Basso	Tutti i provvedimenti sono a firma del Capo Ufficio	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna attività	Ufficio Controlli PFLAIMENC	Le richieste di autorizzazione sono rare/assenti nel contesto della regione
Ufficio AUDIT						
Attività esposta a rischio corruzione "CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE"						
Rischio	Valutazione rischio corruzione	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività - Collusione con i responsabili del processo	Medio	Approfondimento delle specifiche situazioni che possono ingenerare danno erariale.	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "DEFINIZIONE DEGLI INTERVENTI NECESSARI PER RIMUOVERE RISCHI E CRITICITA'"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Medio	Condivisione con il Direttore Regionale della relazione preliminare e finale nonché degli interventi ritenuti necessari alla rimozione di rischi e criticità	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "SVOLGIMENTO DI AUDIT DI CONFORMITA' PRESSO GLI UFFICI PERIFERICI"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Medio	Condivisione della relazione preliminare e finale nonché degli interventi ritenuti necessari alla rimozione di rischi e criticità	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "INDAGINI CONOSCITIVE SULLA CORRETTA APPLICAZIONE DEI PRINCIPI DI AUTONOMIA E INDIPENDENZA DA PARTE DEL PERSONALE"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività - Collusione con i responsabili del processo	Medio	Condivisione con il Direttore Regionale della relazione preliminare e finale nonché delle conclusioni e delle eventuali conseguenze sul piano disciplinare e/o Procura e/o Corte dei Conti	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "VIGILANZA SULL'ATTIVITA' DEGLI INTERMEDIARI E DEGLI ALTRI SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITA' PER CONTO DELL'AGENZIA IN BASE A UN CONTRATTO O AD UNA CONVENZIONE"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività - Collusione con i responsabili del processo	Medio	Condivisione della relazione preliminare e finale nonché degli interventi ritenuti necessari alla rimozione di rischi e criticità	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "VIGILANZA SULLA CORRETTA APPLICAZIONE DELLE NORME IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività - Collusione con i responsabili del processo	Medio	Condivisione dei documenti principali di lavoro per l'approvazione nonché di eventuali interventi necessari alla rimozione di rischi e criticità	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "REDAZIONE DEGLI ATTI CONSEGUENTI ALL'ATTIVITA' DI VIGILANZA SVOLTA"						

Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nell'esecuzione dell'attività	Medio	Condivisione dei documenti principali di lavoro per l'approvazione nonché di eventuali interventi necessari alla rimozione di rischi e criticità	Capo Ufficio	Puntuale per ciascun incarico	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Attività esposta a rischio corruzione "GESTIONE PROTOCOLLO E FLUSSI DOCUMENTALI"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Negligenza od omissioni nella protocollazione e assegnazione della corrispondenza in entrata e nella gestione dei flussi documentali	Medio	Il protocollo è presidiato quotidianamente da almeno un funzionario. Il Capo Ufficio effettua verifiche periodiche sui protocolli non assegnati.	Capo Ufficio	Settimanale	DR Sardegna - Ufficio Audit	
Ufficio SERVIZI FISCALI						
Attività esposta a rischio corruzione "gestione dell'elenco dei professionisti abilitati al rilascio del visto di conformità"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nella esecuzione dell'attività	Medio	L'attività di autorizzazione e revoca (si tratta sempre di rinunce) al rilascio del visto di conformità prevede una procedura definita puntualmente e standardizzata in tutti gli step da eseguire. I funzionari, su indicazione del Capo Ufficio, compilano una check list di tutti i controlli che hanno effettuato. Al termine della lavorazione è sempre prevista la stampa della "chiusura" della stessa in procedura sull'applicativo "Elenco professionisti". Tale stampa è siglata dal Capo ufficio, a seguito della verifica della check list e della documentazione nel fascicolo appositamente creato per ciascun professionista. La stampa, nel periodo di minore pressione, è effettuata dallo stesso capo Ufficio e riporta il suo codice fiscale. Tutti gli atti ufficiali, prodromici al Provvedimento di autorizzazione/revoca e lo stesso provvedimento trasmesso via PEC sono firmati dal Capo Ufficio. Non sono previste deleghe a funzionari. Non sono presenti le figure del Capo Area. Il Settore Servizi Fiscali è privo di dirigente e la delega è direttamente conferita al Capo Ufficio dal Direttore Regionale che ha tenuto l'interim.	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio SERVIZI FISCALI	
Attività esposta a rischio corruzione "controlli sulla spettanza del diritto all'ammissione al beneficio del 5 per mille"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nella esecuzione dell'attività	Medio	I controlli sulla spettanza del diritto all'ammissione al beneficio del 5 per mille, si concretizzano nella verifica dei requisiti dichiarati nella dichiarazione sostitutiva presentata dall'Ente. Il funzionario, accertati i requisiti, procede all'inserimento a sistema. Il Capo Ufficio, effettua a campione, un controllo sul 2% delle posizioni "positive", chiedendo al funzionario una stampa di ciascuna posizione estratta e verificando l'effettiva spettanza. Ciascuna stampa viene siglata dal Capo Ufficio.	Capo Ufficio	annuale	Ufficio SERVIZI FISCALI	
Attività esposta a rischio corruzione "rimborsi tasse Auto richiesti da non residenti in Sardegna"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni

Omissioni o negligenze intenzionali nella esecuzione dell'attività	Medio	La lavorazione dei rimborsi delle tasse automobilistiche su istanza di contribuenti non residenti in Sardegna si concretizza sostanzialmente in un processo che prevede la verifica, sulla base della documentazione presentata e/o acquisita, dell'errato pagamento della tassa per effetto dell'inserimento di una errata targa di un soggetto residente nell'Isola o dell'errata indicazione del codice Regione Saregna. La lavorazione assegnata è conclusa con la convalida che avviene ad opera del Capo Ufficio a seguito della quale il sistema genera una mail automatica inviata allo stesso. Tutte le partiche sono verificate nel merito dal Capo Ufficio prima della convalida. Le istanze pervengono esclusivamente in NSD, veicolate su un contenitore creato ad hoc e scaricate in un file excel che riporta i dati essenziali della lavorazione di ciascuna istanza.	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio SERVIZI FISCALI	
Attività esposta a rischio corruzione "lavorazione delle istanze di accesso all'anagrafe tributaria, incluso l'archivio dei rapporti finanziari, formulate dai creditori ai sensi dell'art. 492-bis c.p.c., dagli Organismi di composizione della crisi da						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni
Omissioni o negligenze intenzionali nella esecuzione dell'attività	Medio	L'attività di lavorazione delle istanze in parola non è tra quelle istituzionalmente attribuite per competenza dell'Ufficio Servizi Fiscali ma lo stesso è stato individuato tre quelli che devono gestire in Sardegna le istanze fino a quando non saranno ritrasferite per competenza al Ministero di Giustizia. Il gruppo di lavoro creato in Dr, coordinato dal Capo Ufficio, annovera funzionari di più Uffici del Settore controlli, Staff e Servizi fiscali. Le istanze, pervenute esclusivamente via pec, sono assegnate in NSD in un "contenitore" (sottoufficio virtuale di Servizi Fiscali del protocollo), scaricate in un file excel ogni giorno della settimana da un funzionario diverso dell'Ufficio servizi fiscali e assegnate al gruppo casualmente, ma in ragione di una equa distribuzione dei carichi ai funzionari del gruppo. Quasi tutte le istanze pervengono sulla base di un provvedimento autorizzativo della Magistratura e gli esiti sono generati solo dopo l'inserimento dei relativi n. di protocollo dei singoli atto che compongono il processo di lavorazione della pratica (istanza, richiesta di integrazione, richiesta di tributi speciali, esiti). Tutti gli atti, anche prodromici alla ostensione degli esiti, sono a firma del Capo ufficio/coordinatore del gruppo. Oltre ai strutturati passaggi organizzativi, che mirano alla riduzione al minimo del rischio di omissioni e/o negligenze intenzionali, è effettuato un ulteriore controllo incrociato dei protocolli scaricati da AIDA (applicativo 492) e quelli del file di monitoraggio/assegnazione allo scopo di far emergere eventuali protocolli non associati ad istanze presentate che abbiano generato esiti non autorizzati.	Capo Ufficio	Annuale	Ufficio SERVIZI FISCALI	
Attività esposta a rischio corruzione "Attività previste dalla legge 7 agosto 1990, n. 241, in materia di trasparenza amministrativa"						
Rischio	Valutazione rischio	Controllo	Responsabile del controllo	Frequenza controllo	Articolazione coinvolta	Osservazioni

Omissioni o negligenze intenzionali nella esecuzione dell'attività	Medio	L'attività di accesso documentale ai sensi della L. 241/90, dall'ottobre 2020 è diventata più complessa e delicata per effetto delle Sentenze dell'Adunanza Plenaria del Consiglio di Stato nn. 19, 20 e 21 del 25 settembre 2020 che hanno reso l'istituto in oggetto idoneo all'ostensione anche dei documenti conservati nell'Archivio dei rapporti finanziari e strumento difensivo soprattutto nell'ambito dei procedimenti di famiglia. Pertanto, la lavorazione è stata resa strutturata con una procedura standard che ciascun funzionario deve seguire avendo cura di rispettare le tempistiche previste dalla normativa con l'ausilio di un file di monitoraggio che ha lo scopo di fornire una guida di programmazione corretta. Nel file sono scaricate tutte le istanze pervenute su NSD e assegnate a cura del Capo Ufficio. Tutti gli atti ufficiali, prodromici all'ostensione o al diniego dei documenti e gli stessi provvedimenti trasmessi via PEC sono firmati dal Capo Ufficio previa diretta analisi dello stesso. L'eventuale richiesta dei movimenti e dei saldi dei conti correnti può essere autorizzata solo per casi specifici che sono previamente condivisi con il Direttore regionale. Lo stesso è l'owner della fase autorizzativa di secondo livello. La fase di richiesta di primo livello dell'accesso all'applicativo CAR2 che restituisce i saldi dei movimenti dei conti correnti può essere effettuata dal Capo Ufficio o ratificata dallo stesso, eccezionalmente, quando motivi di urgenza richiedono l'inserimento ad opera del funzionario assegnatario della pratica.	Capo Ufficio	Puntuale per ciascuna istruttoria	Ufficio SERVIZI FISCALI	
---	-------	--	--------------	-----------------------------------	----------------------------	--

							Direzione Regionale della Sardegna						
							Presidiare i flussi documentali e il protocollo						
Area di Rischio specifica	Attività	Riferimento mappa dei processi	Responsabile del sistema di controllo interno	Evento rischioso	Rischio	Valutazione rischio	Misure Generali di trattamento del rischio	Misure Specifiche di trattamento del rischio	Soggetti coinvolti nell'attuazione delle misure	Tempi di attuazione delle misure	Monitoraggio sulla attuazione delle misure	Articolazione coinvolta	
Supporto tecnico-amministrativo	Presidiare i flussi documentali e il protocollo	SUP.09.02.0	Direttore Regionale	Divulgazione non autorizzata di informazioni dell'Agenzia	Diffusione di dati, documenti o informazioni riservate	Medio	Sensibilizzazione del personale: a) in merito al Corpus normativo, regolamentare e contrattuale sui diritti e doveri dei dipendenti pubblici in generale e di quelli dell'Agenzia delle Entrate; b) in materia sia di conflitto di interessi, reale, potenziale o anche meramente apparente sia di incompatibilità; c) sul rispetto dell'obbligo di riservatezza; d) alla fruizione di iniziative formative su etica, legalità e trasparenza. Rotazione delle assegnazioni delle lavorazioni	Presentazione, acquisizione, protocollazione della dichiarazione sulla assenza di conflitto di interessi ed esame da parte del responsabile Disciplina delle modalità di conservazione dei documenti, soprattutto quelli non ancora oggetto di acquisizione e protocollazione all'interno del sistema documentale informatico Rispetto della disciplina prevista per la fase di protocollazione e smistamento Rispetto delle regole di utilizzo delle dotazioni informatiche, come il presidio della postazione di lavoro e soprattutto la gestione delle password Controllo preventivo da parte dei responsabili, sulle pratiche di particolare rilevanza e riservatezza, nonché costante monitoraggio sull'andamento delle attività svolte dall'Ufficio.	Funzionario/Capo Ufficio/Capo Settore/Direttore Centrale/Capo Divisione	Continuativo	Il Responsabile del sistema di controllo interno, anche avvalendosi della collaborazione di personale appositamente individuato, verifica periodicamente a campione e secondo le modalità definite in atti interni, l'idoneità delle misure generali e specifiche di trattamento del rischio adottate.	Tutte le articolazioni della D.R.	
				Accesso non autorizzato ai documenti o trattamento non consentito dei dati.									
				Alterazione, manomissione, contraffazione di documenti.	Interesse personale nell'esecuzione delle lavorazioni	Medio		Con riferimento alla documentazione in ingresso e uscita, comprese le istanze di accesso agli atti (accesso documentale, accesso civico semplice e generalizzato): Costante monitoraggio della tempistica della lavorazione dei flussi documentali e di eventuali documenti protocollati e non assegnati. Una particolare attenzione è data anche alle abilitazioni di accesso a documenti informatici contenenti dati sensibili o a documenti riservati Analisi delle PEC e dei protocolli pervenuti al fine di identificare gli elementi necessari per l'assegnazione, protocollazione e ove possibile assegnazione in giornata Verifica giornaliera dell'effettiva assegnazione di tutte le mail e protocolli pervenuti, approfondendo i casi di eventuale mancata assegnazione. In caso di assegnazione errata di un protocollo, la PEC viene "restituita" tramite NSD, al fine del successivo riesame e della corretta assegnazione.					Tutte le articolazioni della D.R.
				Tardiva o omessa protocollazione della corrispondenza cartacea in entrata	Collusione con terze parti al fine di trarne profitto o altra personale utilità	Medio							
				Perdita, sottrazione, distruzione di documenti.	Assunzione di comportamenti e decisioni di cattiva amministrazione (Maladministration)	Medio							
				Tardiva od omessa protocollazione/assegnazione delle PEC ricevute									
				Tardiva od omessa protocollazione e assegnazione della corrispondenza in entrata									