

| |
|---|
| Area "Fornire servizi" |
| Processo "Identificare i contribuenti" |

| Attività "Abilitare" | | | | | |
|---|----------------------------|---|-----------------------------------|---|--------------------------------|
| Rischio | Valutazione rischio | Controllo suggerito | Responsabile del controllo | Frequenza del controllo | Articolazione coinvolta |
| A seguito di accordi illeciti con il contribuente/consulente, vengono effettuate abilitazioni ai servizi telematici dietro presentazione di dichiarazioni/documenti falsi o contenenti dati non rispondenti a verità. Rientrano in tale fattispecie anche i casi di omissione dei controlli circa la fondatezza dei presupposti o di fraudolenta creazione degli stessi ai fini del rilascio dell'abilitazione | alto/medio | <p>Il Responsabile valuta l'opportunità di disporre l'utilizzo di apposite check-list riepilogative dei controlli da svolgere in relazione alle istanze di abilitazione presentate dal contribuente/consulente.</p> <p>Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, effettua un controllo a campione sulle abilitazioni, anche con riferimento ai singoli operatori, verificando l'effettiva realizzazione dei controlli disposti in ottemperanza alla normativa e prassi di riferimento mediante l'analisi delle suddette check-list, datate e sottoscritte dai funzionari, e delle relative risultanze a sistema.</p> <p>Il Responsabile, al fine di monitorare eventuali ricorrenti contatti tra ciascun operatore ed uno stesso contribuente/consulente, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, verifica la corretta identificazione di tutti gli utenti che accedono agli sportelli. Monitora, inoltre, le eventuali abilitazioni effettuate al di fuori degli orari di apertura al pubblico sulle quali attua un sistematico controllo di legittimità delle stesse.</p> <p>Il Responsabile, al fine di evitare lavorazioni effettuate da operatori non addetti al processo, verifica periodicamente la corrispondenza tra le abilitazioni concesse e le disposizioni di servizio.</p> | Direttore Provinciale | periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.) | DP/UT |
| <p>Mancata o tardiva disabilitazione, a seguito di accordi collusivi con il contribuente/consulente, nei casi di intervenuta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - revoca dell'autorizzazione ad un CAF o ad un professionista a prestare assistenza fiscale (da parte della Direzione Regionale) - provvedimento di sospensione di durata non inferiore a 12 mesi o di radiazione irrogati dall'ordine di appartenenza - cessazione dell'attività - decesso - inizio procedura concorsuale - constatazione di gravi e ripetute inadempienza agli obblighi ex art. 8 c.1 lett. f, g, h (da parte della Direzione Regionale) | alto/medio | <p>Il Responsabile, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, verifica periodicamente che tutte le istanze di disabilitazione/provvedimenti di revoca pervenuti (eventualmente protocollate con apposito codice) siano state effettivamente e tempestivamente operate a sistema, anche al fine di appurare l'eventuale indebita effettuazione di operazioni da parte di soggetti privi dell'autorizzazione a prestare assistenza fiscale.</p> <p>Il Responsabile, al fine di monitorare eventuali ricorrenti contatti tra ciascun operatore ed uno stesso contribuente/consulente, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, verifica la corretta identificazione di tutti gli utenti che accedono agli sportelli.</p> | Direttore Provinciale | periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.) | DP/UT |