

Area "Fornire servizi"					
Processo "Identificare i contribuenti"					
Attività "Attribuire codice identificativo"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Omessa o errata valutazione dei presupposti per la presentazione dell'istanza	alto/medio	Il Responsabile valuta l'opportunità di disporre l'utilizzo di apposite check-list riepilogative dei controlli da svolgere in relazione alle istanze relative ai codici fiscali e/o alle Partite IVA (rilascio C.F., attribuzione Partita IVA, variazioni/cessazioni, etc.) presentate dal contribuente/consulente.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Errata valutazione della completezza, adeguatezza e autenticità della documentazione prodotta dal richiedente	alto/medio	Effettua un controllo a campione, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, su ciascuna tipologia di istanza relativa ai codici fiscali e/o alle Partite IVA, anche con riferimento ai singoli operatori e tenendo in considerazione eventuali situazioni sospette (v. per es. Direttiva DCAS/DCSAC n. 4002 del 16 gennaio 2012). L'analisi dei fascicoli selezionati, volta a verificare l'effettiva realizzazione dei controlli disposti in ottemperanza alla normativa e prassi di riferimento, è effettuata mediante l'esame delle check-list riepilogative delle attività svolte, datate e sottoscritte dai funzionari, e delle relative risultanze a sistema.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Erroneo o incompleto inserimento dei dati a sistema	alto/medio	Il Responsabile valuterà l'opportunità di procedere al campionamento, avvalendosi delle funzionalità disponibili tramite la linea di lavoro "Servizi per il Contribuente/Statistiche ed Elenchi operazioni anagrafiche/Elenco operazioni effettuate" del collegamento 3270, senza operare alcun filtro, per tipologia di istanza ed anche per singolo operatore, salvo integrare il campione selezionato allo scopo di ricomprendere le casistiche eventualmente rimaste escluse e rilevanti ai fini dei controlli. In presenza di monitoraggi frequenti, si potrebbe prevedere, se ritenuto più agevole, che le tipologie di atti rimasti esclusi siano esaminati nei successivi monitoraggi.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Non corretta individuazione e gestione dei casi di omocodia	alto/medio	Il Responsabile valuterà, altresì, l'opportunità di effettuare direttamente l'estrazione del campione anche nei casi di controlli affidati ad altri soggetti. Per i controlli affidati ad altri soggetti, il responsabile del processo verifica, a campione, l'effettiva realizzazione degli stessi.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Mancata o intempestiva segnalazione della tardività della richiesta di attribuzione, variazione o cessazione della partita IVA ai fini dell'applicazione della dovuta sanzione	alto/medio	Il Responsabile, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, effettua un controllo a campione sulle tipologie di istanze relative alla Partita IVA, anche con riferimento ai singoli operatori, verificando la corretta e tempestiva segnalazione al competente ufficio dei casi che comportano l'eventuale applicazione della sanzione.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Illegittima esecuzione delle operazioni relative ai codici fiscali e/o Partita IVA previo accordo collusivo con il contribuente/consulente	alto/medio	Il Responsabile effettua un controllo a campione su ciascuna tipologia di istanza relativa ai codici fiscali e/o alle Partite IVA, con riferimento ai singoli operatori, mediante l'esame delle check-list riepilogative delle attività svolte e delle relative risultanze a sistema. Al fine di monitorare eventuali ricorrenti contatti tra ciascun operatore ed uno stesso contribuente/consulente, verifica, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, la corretta identificazione di tutti gli utenti che accedono agli sportelli. Monitora, inoltre, le eventuali esecuzioni di operazioni al di fuori degli orari di apertura al pubblico sulle quali attua un sistematico controllo di legittimità delle stesse. Il Responsabile, al fine di evitare lavorazioni effettuate da operatori nonaddetti al processo, verifica periodicamente la corrispondenza tra le abilitazioni concesse e le disposizioni di servizio.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Mancata o errata marcatura (cancellazione logica) in Anagrafe Tributaria dei codici fiscali falsi	alto/medio	Il Responsabile o suo delegato individua i codici fiscali sospetti per i quali procedere a verifiche più approfondite ai fini dell'eventuale apposizione della marcatura; l'estrazione dei codici fiscali predetti dovrà essere effettuata secondo criteri atti a selezionare quelli a maggior rischio. Prima dell'apposizione della marcatura, avrà cura di verificare che gli addetti abbiano effettuato i controlli dell'autenticità del documento di identità presentato e abbiano appurato che le generalità indicate non corrispondano a soggetti realmente esistenti, al fine di individuare casi di furto di identità. In caso di delega della funzione di acquisizione/cancellazione dell'informazione, il Responsabile eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, verifica anche a campione la correttezza della marcatura in Anagrafe Tributaria dei codici fiscali falsi.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT
Mancata esecuzione degli adempimenti dovuti in caso di codici fiscali falsi e/o furti di identità a seguito di accordi collusivi con il contribuente/consulente	alto/medio	Il Responsabile effettua un controllo a campione su ciascuna tipologia di istanza relativa ai codici fiscali e/o alle Partite IVA, con riferimento ai singoli operatori, mediante l'esame delle check-list riepilogative delle attività svolte e delle relative risultanze a sistema. In caso di delega della funzione di acquisizione/cancellazione dell'informazione, il Responsabile, eventualmente tramite altro soggetto incaricato del controllo, verifica anche a campione la correttezza della marcatura in Anagrafe Tributaria dei codici fiscali falsi e l'esecuzione di tutti i previsti adempimenti successivi. Il responsabile del processo, 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 esecuzioni di operazioni al di fuori degli orari di apertura al pubblico sulle quali attua un sistematico controllo di legittimità delle stesse. 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.	Direttore Provinciale	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/UT