

Area "Fornire servizi"					
Processo "Rimborsare il credito"					

Fase "Acquisire"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Acquisizione di istanze di rimborso indebite	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 controlli sui fascicoli riguardanti l'effettuazione di controlli preliminari e/o documentali incongruenti con il livello di rischio attribuito ai rimborsi IVA o con l'assenza di garanzia.	Direttore Provinciale/ Responsabile COP PE/ Capo Ufficio DR: - Controlli Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ COP PE/ Uffici DR: - Controlli soggetti rilevanti dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti
Acquisizione di garanzia non valida e/o non congrua	alto/medio				

Fase "Liquidare"					
Rischio	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta
Mancata o inadeguata classificazione, riclassificazione o aggiornamento della rischiosità delle richieste di rimborso IVA (es. mancata indicizzazione del massimo punteggio di rischio in presenza di rimborsi per i quali sono scaduti i termini per l'accertamento)	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 riscontrare, su un campione di atti di diverse tipologie di rimborso (imposte dirette, IVA, altre imposte indirette, etc.), che l'istruttoria sia avvenuta nel rispetto della normativa e prassi di riferimento. Il Responsabile valuterà l'opportunità di individuare le attività maggiormente significative della liquidazione dei rimborsi definendo le modalità di lavorazione e verificandone il rispetto nelle forme ritenute più idonee. A tal fine, particolare attenzione andrà posta nel verificare il rispetto dell'ordine cronologico e dello stato di lavorazione delle pratiche monitorando, tra l'altro, l'anno di formazione del credito, la durata della polizza fideiussoria, le sospensioni e le eventuali archiviazioni.	Direttore Provinciale/ Responsabile COP PE/ Capo Ufficio DR: - Controlli Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	DP/ COP PE/ Uffici DR: - Controlli soggetti rilevanti dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti
Dilatazione dei tempi di esecuzione dell'istruttoria in assenza di reali esigenze (es. strumentale richiesta di documentazione integrativa, sospensioni ingiustificate) al fine di esercitare pressioni sul contribuente o di provocare la decadenza dei termini di accertamento, in relazione all'anno di formazione del credito	alto/medio				
Liquidazione di rimborsi a soggetti diversi da quelli legittimati (es. presenza di eventuali cessioni del credito o di eredi non autorizzati)	alto/medio				

Fase "Erogare"					
	Valutazione rischio	Controllo suggerito	Responsabile del controllo	Frequenza del controllo	Articolazione coinvolta

Convalida rimborsi imposte dirette dopo averne creato artificialmente i presupposti	alto/medio	<p>Il Responsabile, direttamente o tramite il referente per il controllo interno o altro soggetto incaricato, attuando altresì alcune prudenziali misure di ausilio, può presterà particolare attenzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> - alla segregazione dei compiti al fine di consentire il coinvolgimento di diversi soggetti nelle varie fasi della lavorazione; - ai controlli sulle assegnazioni al fine di evitare la lavorazione da parte di risorse "particolarmente soggette a condizionamenti ambientali e personali" (a tal fine può essere sufficiente l'acquisizione, secondo le modalità ritenute più opportune, della dichiarazione di incompatibilità da parte dei funzionari); - alla trasparenza e tracciabilità in tutte le fasi di lavorazione del fascicolo, con particolare attenzione ad eventuali comportamenti sintomatici di situazioni a rischio (es. mancato rispetto della filiera, alterazione della documentazione, assenza di evidenze oggettive, pressioni od interferenze nell'attività di colleghi, etc.). <p>Il Responsabile, eventualmente tramite il soggetto incaricato del controllo, prima della firma del verbale di liquidazione o del dispositivo di pagamento, verificherà la coincidenza dei contenuti degli stessi con la documentazione presente nel fascicolo ed i dati a sistema. Nel caso in cui emergano disallineamenti, avrà cura di verificare che tutte le eventuali variazioni risultanti a sistema siano adeguatamente supportate dalla documentazione presente nel fascicolo. Dei riscontri effettuati verrà, comunque, lasciata evidenza nei fascicoli di rimborso. Il Responsabile potrebbe, inoltre, valutare l'opportunità di effettuare specifici monitoraggi periodici sullo stato di lavorazione delle pratiche utilizzando di volta in volta criteri di selezione mirati, volti a riscontrare le diverse tipologie di lavorazione e le erogazioni effettuate ponendo particolare attenzione ai rimborsi in lavorazione da più tempo, alla presenza di eventuali ruoli/elenchi in capo al contribuente e riscontrando il rispetto dell'ordine cronologico delle erogazioni.</p>	<p>Direttore Provinciale/ Responsabile COP PE/ Capo Ufficio DR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Controlli Soggetti Rilevanti Dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti 	periodicità indicata da ogni responsabile nell'applicativo dedicato (Co.R.S.A.)	<p>DP/ COP PE/ Uffici DR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Controlli soggetti rilevanti dimensioni - Fiscalità e compliance - Grandi contribuenti
---	------------	---	--	---	--