

MAPPATURA DEI PROCESSI/PROCEDIMENTI - VALUTAZIONE DEL RISCHIO – CONTROLLI DA METTERE IN ATTO

SERVIZIO: **TRIBUTI**

AREE DI RISCHIO D allegato 2 al P.N.A

SOTTOAREA: **ACCERTAMENTI TRIBUTARI**

:

PROCESSI/PROCEDIMENTI RILEVATI:

1. Controlli sulle regolarità degli adempimenti fiscali a carico del contribuente

SINTETICA DESCRIZIONE DEL PROCESSO/PROCEDIMENTO OGGETTO DI RILEVAZIONE

Conservazione e aggiornamento delle banche dati
Esecuzione di controlli sulla regolarità dei versamenti
Eventuale contestazione delle irregolarità
Attivazione procedimento recupero somme con eventuali sanzioni

FASI DEL PROCESSO/PROCEDIMENTO

FASE PROPOSITIVA - A DOMANDA - AD INIZIATIVA	FASE ISTRUTTORIA/ PREDISPOSITIVA	FASE DECISIONALE
Iniziativa d'ufficio	Mantenimento delle banche dati in modo aggiornato	Emissione provvedimento finale e recupero somme
	Controllo e verifiche versamenti	
	Contestazione irregolarità	
	Istruzione nell'eventualità di contenzioso amministrativo e/o tributario	

RESPONSABILITA' PER CIASCUNA FASE DEL PROCESSO/PROCEDIMENTO

FASE PROPOSITIVA	FASE ISTRUTTORI A/PREDISP OSITIVA	FASE DECISIONALE
Iniziativa d'ufficio	Istruttore	TPO

IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO PER CIASCUN PROCESSO/PROCEDIMENTO

Incompletezza o erroneità nella banca dati
Mancanza o elisione dei controlli
Manipolazione dei dati
Volontaria omissione della contestazione e/o della riscossione

ANALISI DEL RISCHIO PER CIASCUN PROCESSO allegato 5 al P.N.A

INDICI DI VALUTAZIONE DELLE PROBABILITA' (n° rischio : punti)	INDICI DI VALUTAZIONE DELL'IMPATTO - dato complessivo del processo : organizzativo + rilevanza esterna + complessità del processo + economico + reputazionale + valore economico + frazionabilità del processo + congiunto organizzativo, economico e sull'immagine	VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI RISCHIO punteggio totale
Rischio 1 : 2	5 + 5 + 1 + 1 + 1 + 5 + 1 + 1	22
Rischio 2 : 5	5 + 5 + 1 + 1 + 1 + 5 + 1 + 1	25
Rischio 3 : 5	5 + 5 + 1 + 1 + 1 + 5 + 1 + 1	25
Rischio 4 : 5	5 + 5 + 1 + 1 + 1 + 5 + 1 + 1	25

* I criteri che è possibile utilizzare per stimare la probabilità e l'impatto ai fini di potere valutare il livello di rischio del processo sono indicati nella Tabella 5 "La valutazione del livello del rischio" del Piano Nazionale Anticorruzione;

CONTROLLI MISURE DA METTERE IN ATTO E RELATIVA TEMPISTICA

CONTROLLO MISURA DA METTERE IN ATTO	RESPONSABILE DELLA MISURA	TEMPISTICA
Verifica regolare e temporale aggiornamento banche dati	Responsabile procedimento, responsabile servizio	Semestrale
Verifica dei rapporti tra i soggetti coinvolti al fine di individuare eventuali incompatibilità	responsabile servizio e segretario generale	A campione
Astensione dall'intero procedimento in caso di conflitto di interessi	responsabile servizio e segretario generale	Casi trattati
Rispetto obblighi di trasparenza/informazione sull'attività svolta	Ci ha già pensato il legislatore nazionale	

ADEGUATEZZA DELLE MISURE DEI CONTROLLI DA METTERE IN ATTO

Misura 1: 2

Misura 2: 2

Misura 3: 2

Misura 4: 4

VALORE FREQUENZA DELLE PROBABILITA': 2

VALORE IMPORTANZA DELL'IMPATTO: 2

VALUTAZIONE COMPLESSIVA DEL RISCHIO : 4