

Processo*	Attività*	Sotto Attività*	ID Rischio*	Descrizione Rischio*	Presenza rischio*	Rif. Rischio TCF	Valore economico*	Fiducialità proprio/ Sostituzione d'imporsi*	Settore Impostivo*	Impatto*	Probabilità*	Rischio inerente*	ID Contropiù*	Descrizione controllo*	Rif. Policy interna o altra doc. aziendale*	Preventivo/ successo*	Manuale / Automatizzato*	Frequenza controllo / livello*	Responsabile del controllo*	Evidenza del controllo*	Valutazione del controllo -Design*	Gap (carenze del controllo -Design)	Alcuni correttivi*	Rischio residuo*	Decisione controllo / livello TCO/TOE*	Responsabile controllo / livello*	Frequenza controllo / livello*	Data ultimo controllo / livello up	Data ultimo controllo / livello TCF	Esito controllo di gestione (TCG)	Alcuni correttivi (TCG)	Rischio residuo a livello (effettivo)	Note
CICLO ATTIVO	Emissione fatture attive e note crediti/debito		K1	Errata/trascurata fatturazione attiva																													
			K2	Errata/omessa emissione delle note e crediti/debiti nei confronti della clientela																													
			K3	Omessa applicazione dell'IVA alla prestazione/omessa reale o contestuale "Superfornitura e ritenuta"																													
			K4	Errata/omessa gestione della passività																													
			K5	Errata/omessa manutenzione della IVA in base di novità/modifiche normative																													
			K6	Emissione di fatture e altri documenti per operazioni <b>aggettivamente</b> inesistenti verso un cliente al fine di consentire allo stesso l'assunzione dell'imposta su redditi sul valore aggiunto																													
			K7	Emissione di fatture e altri documenti per operazioni <b>aggettivamente</b> inesistenti verso un cliente al fine di consentire allo stesso l'assunzione dell'imposta su redditi sul valore aggiunto																													
			K8	Errato trattamento contabile e fiscale delle somme ricevute a titolo di acconti, caparre, indennità e penali																													
			K9	Assenza di documentazione probatoria idonea a dimostrare i requisiti per qualificare l'operazione come cessione intracomunitaria																													
			K10	Errata/omessa applicazione delle fatture attive verso clienti fuori UE (in regime di non imponibilità)																													
CICLO ATTIVO	Operazioni con l'estero		K11	Errata determinazione di operazioni in caso di cessioni e acquisti a "triangolazione"																													
			K12	Errata determinazione e contabilizzazione di ricavi e proventi																													
			K13	Omessa o errata registrazione dei ricavi commettendo contestuale mancata contabilizzazione																													
			K14	Omessa trasmissione telematica dei corrispettivi																													
			K15	Errata/mancata corretta registrazione dell'IVA su vendite e acquisti a credito																													
			K16	Errata/mancata registrazione delle fatture acquisite con particolare riferimento a "acquisti per i quali il diritto alla detrazione dell'IVA si estende a fronte del soddisfacimento dell'imposta relativa alla spesa di rappresentanza, spese auto, ecc. e relativi da soggetti fuori dell'UE, fuori dell'UE"																													
			K17	Errata/omessa gestione della subfornitura																													
			K18	Errata/omessa applicazione delle fatture attive verso clienti fuori UE (in regime di non imponibilità)																													
			K19	Omessa o errata applicazione della disciplina di ritenuta di cui all'Articolo 10 del D.Lgs. n. 486/1997 in qualità di esportatore abituale																													
			K20	Errata fruizione del regime di "esportazione abituale" al non importazione dell'IVA sugli acquisti e sulla importazione																													
CICLO ATTIVO	Registrazione ricavi (omgettivo)		K21	Registrazione di fatture passive per prestazioni di beni o servizi <b>aggettivamente</b> inesistenti e simulate																													
			K22	Omessa registrazione delle operazioni di acquisto di beni o servizi in relazione alle quali vi è omessa o irregolare fatturazione																													
			K23	Registrazione di fatture passive per prestazioni di beni o servizi <b>aggettivamente</b> inesistenti o simulate																													
			K24	Errato o omesso adempimento degli obblighi relativi alla produzione di prova (assenza di beni effettuale nel territorio dello Stato da soggetti non residenti)																													
			K25	Errata determinazione della base imponibile con riferimento alle componenti negative di reddito derivanti da beni/servizi acquistati																													
			K26	Errato trattamento contabile/fiscale delle somme pagate a titolo di acconti, caparre, indennità e penali																													
			K27	Errata/omessa determinazione della differenza tra ammortamento iniziale e ammortamento deducibile e fin. fiscali delle immobilizzazioni materiali e immateriali (della aliquota, l'imposta e ritenuta e particolari tipologie di ingressi, usi, trasferimenti, superammortamenti, deprezzamenti)																													
			K28	Errata/omessa capitalizzazione dei beni con conseguente errata/omessa identificazione dei beni entro la funzione a fini del calcolo degli ammortamenti contabili e fiscali																													
			K29	Errata/omessa determinazione della differenza tra ammortamento iniziale e ammortamento deducibile e fin. fiscali delle immobilizzazioni materiali e immateriali (della aliquota, l'imposta e ritenuta e particolari tipologie di ingressi, usi, trasferimenti, superammortamenti, deprezzamenti)																													
			K30	Errata/omessa capitalizzazione dei beni con conseguente errata/omessa identificazione dei beni entro la funzione a fini del calcolo degli ammortamenti contabili e fiscali																													
CICLO PASSIVO	Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori		K31	Errato inserimento della data di inizio del periodo di ammortamento																													
			K32	Errata attribuzione della contropartita di svalori, con conseguente errata imputazione (addebito a crediti) della regola di ammortamento fiscale (agente a una classe di asset)																													
			K33	Errata conversione delle immobilizzazioni in corso in immobilizzazioni in servizio (termini di temporali e di errore avvio del processo di ammortamento)																													
			K34	Errata applicazione del regime tributario con riferimento alle operazioni immobiliari attive e passive																													
			K35	Errata applicazione delle imposte ipotecarie e catastali sull'acquisto/dimensione immobili																													
			K36	Errata applicazione delle imposte ipotecarie e catastali sull'acquisto/dimensione immobili																													
			K37	Registrazione cartaria (dell'atto) del contratto di locazione/omessa registrazione e cartaria (omessa o ripetitiva e/o in) pagamento della causa di registrazione																													
			K38	Errato trattamento delle valutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali																													
			K39	Errata contabilizzazione (capitalizzazione o trattamento fiscale dei costi di manutenzione																													
			K40	Errata individuazione degli eventi giuridicamente determinanti																													
CICLO PASSIVO	Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori		K41	Errata determinazione delle giustizie e delle rimanenze riferibili a beni immobiliari (materiali e immateriali)																													
			K42	Errata individuazione del costo del lavoro a fronte del non corretto calcolo di contabilizzazione del relativo costo e degli oneri fiscali e previdenziali dovuti																													
			K43	Errata determinazione delle ritenute su reddito di lavoro dipendente applicate																													
			K44	Errata/mancata valutazione e contabilizzazione degli stanziamenti di competenza e del fondo TFR																													
			K45	Omessa emanazione delle ritenute dovute o certificate sul reddito di lavoro dipendente																													
			K46	Errato trattamento fiscale di detrazioni di personale su dell'Italia che dell'estero																													
			K47	Errata applicazione della ritenuta alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati con riferimento ai programmi di mobilità internazionale (in Italia) (detrazioni del personale) e assenti di qualunque natura della residenza fiscale del dipendente errata applicazione del convenuto contro le doppie imposizioni																													
			K48	Errato trattamento fiscale delle spese sostenute dai lavoratori dipendenti, assimilati a addizionali e addizionali rimborsati (ad es. spese di vitto e alloggio per conto di viaggio di lavoro) non accompagnate da documenti che eccedano le soglie per la deduzione fiscale e l'esonero fiscale per il dipendente																													
			K49	Errata/omessa effettuazione del conguaglio da TFR																													
			K50	Errato trattamento fiscale delle indennità di buona uscita - piani di incentivazione all'andata																													
GESTIONE FINANZIARIA	Gestione finanziamenti		K51	Erroneo trattamento fiscale delle componenti di reddito derivanti dalla stipula dei contratti di gestione finanziaria infragruppo (ad. Cash-Pooling)																													
			K52	Errato trattamento fiscale dei finanziamenti passivi a fini della imposte dirette sul reddito																													
			K53	Errata applicazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti																													
			K54	Errata valutazione degli effetti connessi al trattamento fiscale dei contenuti di factoring																													
			K55	Erroneo trattamento contabile e fiscale delle componenti positive/negative connesse alla stipula di contratti derivati																													
			K56	Errata/omessa determinazione della remunerazione applicata alla gestione finanziaria e eraria																													
			K57	Errata determinazione delle componenti positive e negative di reddito, plusvalenze e minusvalenze, valutazioni e rivalutazioni relative ai rapporti finanziari																													
			K58	Errata/mancata registrazione del versamento dell'IVA sulla causa																													
			K59	Assenza di adempimento tributario fiscale e contabile verso i sostituti fiscali (adempimenti mensurali)																													
			K60	Assenza di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. Errori di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in																													