		I campi contrassegnati con asterisco sono obbligatori.						
Società che gestisce l'attività*	Processo* CICLO ATTIVO	Attività* Sotto-Attività ID R Emissione fatture attive e note credito/debito	Rischio* Descrizione Rischio* Descrizione Rischio* Presenza rischio* Rif. Rischio TCF Valore economico* Fiscalità propria/ Sostituzione d'imposta* impositivo* #1 Errata/tardiva/omessa fatturazione attiva	Probabilità* Rischio inerente* ID Controllo* Descrizione controllo doc. aziendale* reventivo/ successivo* Automatico* Rif. Policy interna o altra preventivo/ successivo* Automatico* livello* controllo* controllo* controllo* controllo* controllo* controllo* controllo* Cap (carenze del Azioni controllo* contr	Rischio residuo* Descrizione controllo II livello Responsabile controllo II Frequenza controllo II livello* Iivello*	Data ultimo controllo II livello ToD Data ultimo controllo II livello Esito controllo di effettività (ToE)	Azioni correttive (<i>ToE</i>)	Rischio residuo II livello (effettività)
	CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO	Emissione fatture attive e note credito/debito Emissione fatture attive e note credito/debito Emissione fatture attive e note credito/debito	#2 Errata/omessa emissione delle note di credito/debito nei confronti della clientela					
	CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO	Emissione fatture attive e note credito/debito Emissione fatture attive e note credito/debito	#4 Errata/omessa gestione della autofatture #5 Errata / omessa manutenzione dei codici IVA in caso di novità/modifiche normative #6 Emissione di fatture o altri documenti per operazioni soggettivamente inesistenti verso un cliente al fine di consentire allo stesso					
	CICLO ATTIVO	Emissione fatture attive e note credito/debito	I'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto					
	CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO	Emissione fatture attive e note credito/debito Operazioni con l'estero Operazioni con l'estero	#8 Errato trattamento contabile e fiscale delle somme ricevute a titolo di acconti, caparre, indennizzi e penali #9 Assenza di documentazione probatoria idonea a dimostrare i requisiti per qualificare l'operazione come cessione intracomunitaria #10 Errata/mancata/ emissione delle fatture attive verso clienti Extra UE (in regime di non imponibilità)					
	CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO	Operazioni con l'estero # Registrazione ricavi /corrispettivi #	#11 Errata fatturazione di operazioni in caso di cessioni a catena (i.e. triangolazioni) #12 Errata determinazione e contabilizzazione di ricavi e proventi					
	CICLO ATTIVO CICLO ATTIVO CICLO PASSIVO	Registrazione ricavi /corrispettivi # Registrazione ricavi /corrispettivi # Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori #	#13 Omessa o errata registrazione dei ricavi e corrispettivi nonché mancata memorizzazione #14 Omessa trasmissione telematica dei corrispettivi #15 Errata/mancata/ tardiva registrazione delle fatture acquisti/note di credito					
	CICLO PASSIVO	Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori	Errata/mancata registrazione delle fatture acquisti con particolare riferimento a: - acquisti per i quali il diritto alla detraibilità dell'IVA sia escluso o limitato (es. indetraibilità dell'imposta relativa alle spese di rappresentanza, spese auto, ecc.);					
	CICLO PASSIVO CICLO PASSIVO	Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori # Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori #	- acquisti da soggetti esteri (Intra UE; Extra UE) #17 Errata/omessa gestione della autofatture #18 Errata/omessa applicazione della ritenute sui redditi di lavoro autonomo e sulle provvigioni					
	CICLO PASSIVO CICLO PASSIVO CICLO PASSIVO	Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori	#19 Omessa o errata redazione della dichiarazione di intento da inviare all'Agenzia delle Entrate in qualità di esportatore abituale #20 Errata fruizione del regime di "esportatore abituale", di non imponibilità IVA sugli acquisti e sulle importazioni #21 Registrazione di fatture passive per prestazioni di beni e/o servizi soggettivamente inesistenti o simulate					
	CICLO PASSIVO CICLO PASSIVO		#22 Omessa regolarizzazione delle operazioni di acquisto di beni o servizi in relazioni alle quali vi è omessa o irregolare fatturazione #23 Registrazione di fatture passive per prestazioni di beni e/o servizi oggettivamente inesistenti o simulate					
	CICLO PASSIVO CICLO PASSIVO		#24 Errato o omesso adempimento degli obblighi relativi alle prestazioni di servizi / cessioni di beni effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti #25 Errata / omessa applicazione del reverse charge					
	CICLO PASSIVO CICLO PASSIVO		#26 Errata determinazione della base imponibile con riferimento alle componenti negative di reddito derivanti da beni/servizi acquistati #27 Errato trattamento contabile e fiscale delle somme pagate a titolo di acconti, caparre, indennizzi e penali					
	CICLO PASSIVO GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	Gestione dei documenti contabili ricevuti da fornitori # Gestione Ammortamenti #	#28 Errato / Omesso monitoraggio dei termini per l'esercizio della detrazione Errata/omessa determinazione delle differenze tra ammortamento civilistico e ammortamento deducibile ai fini fiscali delle #29 immobilizzazioni materiali (delta aliquota, limitazioni riferite a particolari tipologie di cespiti es. auto, telefoni,					
	GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI		superammortamenti, iperammortamenti) #30 Errata/omessa capitalizzazione dei beni con conseguente errata/omessa identificazione dei beni entrati in funzione ai fini del calcolo degli ammortamenti contabili e fiscali					
	GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	Gestione Ammortamenti #	#31 Errato inserimento della data di inizio del periodo di ammortamento #32 Errata attribuzione della corretta classe di asset, con conseguente errata impostazione (settaggio a sistema) delle regole di ammortamento fiscale legate a una classe di asset					
	GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	Gestione Ammortamenti #	#33 Errata conversione delle immobilizzazioni in corso in immobilizzazioni in esercizio termini di tempistica e di errato avvio del processo di ammortamento #34 Errata applicazione del regime tributario con riferimento alle locazioni immobiliari attive e passive					
	GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	Gestione Immobili # Gestione Immobili #	#35 Errata applicazione delle imposte ipotecarie e catastali sull'acquisto/ dismissione immobili #36 Errato trattamento IVA dell'acquisizione / dismissione dell'immobile #36					
	GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	Gestione Immobili Valutazione Immobilizzazioni	Registrazione tardiva / errata / mancante (i) del contratto di locazione/compravendita e relativi rinnovi o risoluzioni e / o (ii) pagamento della tassa di registrazione #38 Errato trattamento delle svalutazioni delle immobilizzazioni materiali					
	GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	Valutazione Immobilizzazioni # Valutazione Immobilizzazioni # Dismissione e Vendita di Immobilizzazioni #	#39 Errata contabilizzazione (capitalizzazione) e trattamento fiscale dei costi di manutenzione #40 Errata individuazione degli oneri pluriennali capitalizzabili #41 Errata determinazione delle plusvalenze e delle minusvalenze riferibili a beni immobilizzati materiali e immateriali Frate deducione dell'access dell'a					
	GESTIONE PERSONALE GESTIONE PERSONALE	Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione dei cedolini Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del	#42 Errata deduzione del costo del lavoro a fronte del non corretto calcolo e/o contabilizzazione del relativo costo e degli oneri fiscali e previdenziali dovuti #43 Errata determinazione delle ritenute su reddito di lavoro dipendente applicate					
	GESTIONE PERSONALE	personale e relativi adempimenti fiscali Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del personale e relativi adempimenti fiscali	#44 Errata/mancata valutazione e contabilizzazione degli stanziamenti di competenza e del fondo TFR					
	GESTIONE PERSONALE GESTIONE PERSONALE	Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del personale e relativi adempimenti fiscali Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del	#45 Omesso versamento delle ritenute dovute o certificate sul reddito di lavoro dipendente #46 Errato trattamento fiscale ai distacchi di personale sia dall'Italia che dall'estero					
		personale e relativi adempimenti fiscali Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del personale e relativi adempimenti fiscali	Errata applicazione della ritenuta alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati con riferimento ai programmi di mobilità #47 internazionale (ivi inclusi i distacchi del personale) a causa di qualificazione errata della residenza fiscale del dipendente e errata					
	GESTIONE PERSONALE	Flahorazione liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del	applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni Errato trattamento fiscale delle spese sostenute dai lavoratori dipendenti, assimilati e autonomi e successivamente rimborsate (ad #48 es. spese di vitto e alloggio nel corso di un viaggio d'affari) non adeguatamente documentate e/o eccedenti le soglie per la					
	GESTIONE PERSONALE	Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del personale e relativi adempimenti fiscali	deduzione fiscale o l'esenzione fiscale per il dipendente #49 Errata/omessa effettuazione del conguaglio da 730					
	GESTIONE PERSONALE GESTIONE FINANZIARIA	Elaborazione, liquidazione e contabilizzazione imposte e contributi del personale e relativi adempimenti fiscali Gestione finanziamenti	#50 Errato trattamento fiscale delle indennità di buona uscita - piani di incentivazione all'esodo #50 Erroneo trattamento fiscale delle componenti di reddito derivanti dalla stipula dei contratti di gestione finanziaria infragruppo					
	GESTIONE FINANZIARIA GESTIONE FINANZIARIA GESTIONE FINANZIARIA	Gestione finanziamenti Gestione finanziamenti	(cd. Cash Pooling) #52 Errato trattamento fiscale dei finanziamenti passivi ai fini delle imposte dirette ed indirette #53 Errata applicazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti					
	GESTIONE FINANZIARIA GESTIONE FINANZIARIA GESTIONE FINANZIARIA	Gestione finanziamenti Gestione coperture rischi finanziari Gestione garanzie	#54 Errata valutazione degli effetti connessi al trattamento fiscale dei contratti di factoring #55 Erroneo trattamento contabile e fiscale delle componenti positive/negative connesse alla stipula di contratti derivati #56 Errata / non corretta determinazione della remunerazione applicata alle garanzie finanziarie emesse					
	GESTIONE FINANZIARIA GESTIONE MAGAZZINO	Gestione strumenti finanziari #	#57 Errata determinazione delle componenti positive e negative di reddito, plusvalenze e minusvalenze, svalutazioni e rivalutazioni relative a strumenti finanziari #58 Errata/mancata registrazione dell'entrata e dell'uscita merci					
	GESTIONE MAGAZZINO GESTIONE MAGAZZINO	Gestione movimentazioni di beni/materiali Gestione movimentazioni di beni/materiali	Assenza di allineamento tra inventario fisico e contabile ovvero errata/mancata rilevazione dei disallineamenti inventariali #60 Assenza di allineamento tra inventario fisico e contabile ovvero errata/mancata rilevazione dei disallineamenti inventariali #60 **Rosenza di documentazione probatoria idonea a superare la presunzione di cessione in caso di beni non presenti in magazzino (es. rottamazioni, furti, perdita, ecc.)					
	GESTIONE MAGAZZINO GESTIONE MAGAZZINO	Gestione movimentazioni di beni/materiali Gestione movimentazioni di beni/materiali	#61 Errata classificazione tariffaria delle merci Errata determinazione del valore delle merci da dichiarare in dogana (e.g. costi accessori, costi trasporti, nolo) #62					
	GESTIONE MAGAZZINO	Gestione movimentazioni di beni/materiali	#63 Errato trattamento ai fini IVA delle cessioni all'esportazione anche a seguito di omessa conservazione dei documenti di trasporto/prove della fuoriuscita delle merci					
	GESTIONE MAGAZZINO	Gestione movimentazioni di beni/materiali	#64 Errato trattamento ai fini IVA delle cessioni di beni intracomunitari anche a seguito di omessa conservazione dei documenti di trasporto/prove della fuoriuscita delle merci					
	GESTIONE MAGAZZINO GESTIONE MAGAZZINO		Riqualificazione come cessione domestica soggetta ad IVA in caso di operazione triangolare comunitaria, in #65 mancanza della documentazione attestante la movimentazione e l'arrivo della merce a destinazione nonchè la prova del pagamento dell'IVA da parte del cliente finale (triangolazione comunitaria/triangolazione extra-UE) #66 Errata/omessa gestione fiscale delle giacenze di magazzino					
	ADEMPIMENTI FISCALI	Valutazione giacenze Determinazione base imponibile/imposta	#67 Errata/mancata determinazione degli interessi passivi e oneri finanziari assimilati indeducibili con conseguente errato trattamento					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta	#68 Errata/omessa applicazione dei limiti di deducibilità previsti dalla normativa fiscale in sede di calcolo delle imposte (es. spese di telefonia, multe e sanzioni, costi non inerenti, ecc.) #69 Errata quantificazione del credito d'imposta spettante per le imposte pagate all'estero.					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta	#70 Errata individuazione dei requisiti di certezza e precisione per la deducibilità delle perdite su crediti #71 Errato trattamento fiscale delle movimentazioni dei fondi per la gestione di rischi ed oneri (accantonamenti, utilizzi, rilasci) #72 Errato trattamento fiscale degli utili e delle perdite su cambi #73 Errato trattamento fiscale degli utili e delle perdite su cambi					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta	Errata qualificazione delle spese come spese di rappresentanza (es. omaggi, sponsorizzazioni, vitto e alloggio, ecc.) con conseguente errata verifica dei limiti di deducibilità previsti per le stesse #74 Errata gestione della fiscalità riferita alle autovetture date in uso.					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI		#75 Errato trattamento fiscale delle sopravvenienze attive e passive					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta # Determinazione base imponibile/imposta #	#78 Errata / omessa applicazione dei limiti di deducibilità previsti per i compensi agli amministratori (es. principio di cassa) #79 Errata/Omessa individuazione e quantificazione delle fattispecie rilevanti/non rilevanti ai fini ACE con conseguente errata					
	ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta #	determinazione della deduzione spettante #80 determinazione della deduzione spettante Errata quantificazione della quota imponibile dei dividendi incassati (i.e. tassazione integrale/esenzione del 95%/tassazione del 95%					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta # Determinazione base imponibile/imposta #	#81 Errata determinazione della deduzione forfettaria IRAP da IRES (10% dell'IRAP versata) e della deduzione IRAP relativa al costo del personale #82 Errata/Omessa verifica dei requisiti previsti per beneficiare dei crediti d'imposta spettanti alla società con conseguente errata					
	ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta	determinazione / utilizzo degli stessi (es. credito di ricerca e sviluppo, credito per investimenti pubblicitari, ecc.) #83 Errata applicazione dei limiti previsti per la deducibilità del fondo svalutazione crediti e del relativo accantonamento (i.e. determinazione crediti commerciali)					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta	#84 Errata determinazione della deduzione spettante per il TFR erogato a forme pensionistiche complementari #85 Errato calcolo del costo del lavoro del personale dipendente assunto a tempo indeterminato deducibile ai fini IRAP #86 Errata/mancata applicazione delle deduzioni speciali per il costo del lavoro (contratti diversi da quelli a tempo indeterminato)					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta	con conseguente errato calcolo dell'IRAP #87 Errata determinazione della base imponibile IRAP dovuta ad un'errata riclassificazione dei costi e dei ricavi così come indicati dal comma 1 dell'articolo 5 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta	#88 Errata determinazione della ripartizione regionale della base imponibile IRAP e delle relative aliquote applicabili #89 Errata definizione e/o applicazione del calcolo del pro-rata IVA #90 Indicazione nelle dichiarazioni dei redditi e IVA di dati in tutto o in parte falsi al fine di evadere le imposte					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta Determinazione base imponibile/imposta	#91 Errata determinazione dell'IVA detraibile #92 Errata determinazione del regime tributario applicabile alle operazioni straordinarie #93 Mancata / errata definizione del regime tributario applicabile ai nuovi prodotti / servizi					
	ADEMI IMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta	Omessa applicazione del principio di cassa per la Deducibilità / Tassazione dei seguenti componenti: (i) contributi associativi; (ii) interessi di mora (attivi e passivi);					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta # Determinazione base imponibile/imposta #	(iii) tributi (es. TARI, imposta di bollo)." #95 Cessione di partecipazione. Errata applicazione (o non applicazione) del regime pex #96 Errato trattamento fiscale dei contributi					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Determinazione base imponibile/imposta # Fiscalità internazionale #	#97 Errata applicazione del principio di competenza					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Fiscalità internazionale #	#99 Errata individuazione delle attività di impresa svolte all'estero che possono configurare una stabile organizzazione localizzata nella giurisdizione estera (UE o extra-UE). #100 Omessa/non completa identificazione delle transazioni intercompany					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Fiscalità internazionale #	#101 Errata determinazione del pricing delle operazioni intercompany in violazione dell'arm's lenght principle #102 Errata determinazione del pricing delle operazioni intercompany in violazione dell'arm's lenght principle #102 #102					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI		#103 Errata applicazione della normativa sui prezzi di trasferimento in relazione a cambiamenti organizzativi idonei a modificare i profili funzionali dei soggetti coinvolti nelle transazioni infragruppo #104 Errata determinazione del reddito attribuibile alle branch estere					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI		#105 Errata determinazione der redutto attribublie alle branchi estere #105 Errata/mancata gestione degli adempimenti fiscali delle stabili organizzazioni e delle società controllate dirette e/o indirette estere #106 Errata compilazione ed invio del CBCR					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Adempimento DAC6 #	#107 Errata/omessa/tardiva identificazione di un meccanismo cross-border rilevante ai fini DAC6 con conseguente #108 Errato trattamento fiscale di componenti reddituali per errata/omessa applicazione della normativa anti-ibridi					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Adempimenti Intrastat #	#109 Errata determinazione della variazione in diminuzione del reddito imponibile spettante in caso di opzione per il regime del patent box					
	ADEMPIMENTI FISCALI	Adempimenti IRES #	Errata/Omessa/Tardiva comunicazione dei dati necessari per la determinazione del reddito di gruppo, con conseguente assenza di #111 corrispondenza tra i dati considerati dalla consolidante per la determinazione del reddito di gruppo e i dati indicati dalla consolidata nel modello redditi					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Adempimenti IVA # Adempimenti IVA # Adempimenti IVA #	#112 Errata elaborazione della trasmissione telematica delle operazioni transfrontaliere (Esterometro) #113 Errata gestione della separazione della separazione della attività ai fini IVA					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Adempimenti IVA #	#114 Errata / mancata / non tempestiva predisposizione della dichiarazione dati IVA #115 Errata comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA #116 Errata/Omessa applicazione delle ritenute su dividendi, interessi e royalties, versati dalla Società in favore di soggetti non recidenti					
	ADEMPIMENTI FISCALI	Altri adempimenti #	#117 roon certificati da visto di conformità, oltre il limite di legge)					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Altri adempimenti #	#118 Errato/tardivo assolvimento dell'imposta di bollo #119 Errato/tardivo assolvimento dell'imposta di registro #120 Omessa/tardiva/errata predisposizione dei modelli dichiarativi e delle comunicazioni di legge (eg. Modello CNM, Redditi SC, IRAP,					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Altri adempimenti # Altri adempimenti #	#121 Omesso/tardivo/errato versamento delle imposte (IRES, IRAP, IVA, WHT) ovvero errata compilazione del Mod. F24. #122 Errata, omessa conservazione delle scritture contabili, dei documenti e dei registri contabili obbligatori					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Altri adempimenti #	#123 Errata deteriminazione della deduzione IMU #124 Omesso / tardivo / insufficiente versamento della concessione governativa #125 Mancata / errata attuazione delle modifiche normative rilevanti ai fini fiscali (ad es. variazioni delle aliquote IVA, modifiche nei #125 regimi di aggregazione / georgiane) policitami informatici, che potrebbaro governativa					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Gestione applicativi di supporto #	regimi di agevolazione / esenzione) nei sistemi informatici, che potrebbero causare errori / omissioni #126 Mancata/errata valutazione dell'impatto fiscale delle modifiche di soluzioni / software IT					
	ADEMPIMENTI FISCALI		#127 Distruzione intenzionale o perdita di informazioni pertinenti anche a seguito di accesso non autorizzato e/o intrusione nei sistemi informatici #128 Omissione o distruzione fraudolenta in tutto o in parte di scritture contabili o documenti di cui è obbligatoria la conservazione					
	ADEMPIMENTI FISCALI ADEMPIMENTI FISCALI	Gestione e conservazione documentazione contabile e fiscale #	#128 Omissione o distruzione fraudolenta in tutto o in parte di scritture contabili o documenti di cui è obbligatoria la conservazione #129 Mancato rispetto di disposizioni di legge con riferimento alla gestione di atti impositivi di natura tributaria #130 Mancata / tardiva registrazione del verbale di assemblea in caso di distribuzione utili presso l'Agenzia delle Entrate					

#129 Mancato rispetto di disposizioni di legge con riferimento alla gestione di atti impositivi di natura tributaria
#130 Mancata / tardiva registrazione del verbale di assemblea in caso di distribuzione utili presso l'Agenzia delle Entrate

Gestione e conservazione documentazione contabile e fiscale Gestione e conservazione documentazione contabile e fiscale

ADEMPIMENTI FISCALI
ADEMPIMENTI FISCALI