

## La metodologia di controllo

I verificatori, quotidianamente, si imbattono in attività economiche diverse e pertanto è fondamentale conoscere come viene svolta l'attività, per poter risalire ad eventuali ricavi/compensi non dichiarati.

Con le metodologie di controllo, l'Amministrazione finanziaria si propone, da una parte di uniformare i comportamenti degli uffici e dall'altra parte di fornire uno strumento di ausilio ai verificatori.

La lettura di tali metodologie può essere però di aiuto anche per i soggetti verificati, che possono conoscere, in anticipo, come si *muoveranno* i verificatori.

Le numerose metodologie di controllo emanate dall'Amministrazione sono sostanzialmente simili tra loro, e formalizzano un percorso logico di indagine valido per tutte le attività cui esse si applicano, fatte salve le differenze derivanti dalle caratteristiche e peculiarità delle stesse.

Sono state finora realizzate 96 metodologie, distinti in tre classi:

- attività di servizi;
- attività professionali;
- attività commerciali.

Le 96 metodologie di controllo approvate riguardano le attività incluse nella tabella sottostante.

<b>Attività di servizi</b>
<a href="#">Bottiglierie ed enoteche con somministrazione</a>
<a href="#">Agenzie di mediazione immobiliare</a>
<a href="#">Agenzie di viaggi e di turismo</a>
<a href="#">Agenzie disbrigo pratiche</a>
<a href="#">Agriturismo</a>
<a href="#">Alberghi e pensioni</a>
<a href="#">Attività svolta dai centri di assistenza fiscale (C.A.F.)</a>
<a href="#">Autorimesse</a>
<a href="#">Autoscuole</a>
<a href="#">Bar e caffè</a>
<a href="#">Case di cura</a>
<a href="#">Case di riposo</a>
<a href="#">Costruzione di edifici e manutenzione edile</a>
<a href="#">Dattilografia e fotocopiatura</a>
<a href="#">Discoteche, sale da ballo</a>
<a href="#">Gestione di impianti sportivi</a>
<a href="#">Gestione approdi turistici</a>
<a href="#">Installazione di impianti elettrici</a>
<a href="#">Installazione di impianti idraulico-sanitari</a>
<a href="#">Laboratori di analisi cliniche</a>
<a href="#">Laboratori e studi fotografici</a>
<a href="#">Laboratori odontotecnici</a>
<a href="#">Lavanderie e tintorie</a>
<a href="#">Lavori di intonacatura, tinteggiatura e posa in opera di pavimenti, rivestimenti ed infissi</a>
<a href="#">Noleggio barche da diporto</a>
<a href="#">Noleggio di videocassette</a>
<a href="#">Parrucchieri e barbieri</a>
<a href="#">Riparazione, sostituzione e vendita di pneumatici</a>
<a href="#">Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli</a>
<a href="#">Riparazione di motocicli e ciclomotori</a>
<a href="#">Riparazioni meccaniche ed elettriche di autoveicoli</a>
<a href="#">Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina</a>

<a href="#">Rosticcerie e pizzerie al taglio</a>
<a href="#">Sale giochi e biliardi</a>
<a href="#">Scuole private</a>
<a href="#">Servizi degli istituti di bellezza</a>
<a href="#">Servizi di pompe funebri</a>
<a href="#">Servizi di pulizia</a>
<a href="#">Servizi di trasporto con taxi</a>
<a href="#">Stabilimenti balneari</a>
<a href="#">Studi di radiologia e radioterapia</a>
<b>Attività professionali</b>
<a href="#">Amministratori di beni immobili per conto terzi</a>
<a href="#">Commercialisti, ragionieri e consulenti tributari</a>
<a href="#">Fisioterapisti</a>
<a href="#">Ingegneri, architetti e geometri</a>
<a href="#">Medici chirurghi</a>
<a href="#">Studi legali</a>
<a href="#">Studi notarili</a>
<a href="#">Studi odontoiatrici</a>
<a href="#">Veterinari</a>
<b>Attività commerciali</b>
<a href="#">Commercio ambulante a posteggio fisso di arredamenti per giardino, mobili, articoli diversi per uso domestico</a>
<a href="#">Commercio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione nuovi ed usati, di altri articoli n.c.a. ed itinerante di prodotti non alimentari</a>
<a href="#">Commercio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie</a>
<a href="#">Commercio ambulante di fiori, piante e sementi</a>
<a href="#">Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande</a>
<a href="#">Commercio ambulante di tessuti, articoli di abbigliamento ed articoli tessili per la casa</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di animali vivi da affezione</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, cristallerie e vasellame</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria, cappelli, ombrelli e cravatte</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di articoli di profumeria</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di articoli sportivi, armi e munizioni</a>

<a href="#">Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di calzature</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di carni</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di confezioni per adulti</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di dischi e strumenti musicali</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di elettrodomestici, radio, TV, giradischi e registratori</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di fiori</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di frutta e verdura</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di libri nuovi</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di materiali da costruzione</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di merceria e di filati per maglieria</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di mobili, articoli in legno, sughero, vimini e plastica</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di prodotti alimentari e bevande</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco e di altri generi di monopolio</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio di tessuti per l'arredamento e di tappeti</a>
<a href="#">Commercio al dettaglio e confezione di articoli in pelliccia</a>
<a href="#">Commercio di autoveicoli</a>
<a href="#">Commercio di giornali, riviste e periodici</a>

I piani d'azione che i funzionari delle Entrate devono seguire nello svolgimento dei controlli esterni sono stati aggiornati nel mese di maggio 2010 nei confronti di 4 categorie di operatori economici (ingegneri, architetti e geometri; istituti di bellezza; stabilimenti balneari e panifici), e contemporaneamente sono state ristrutturate tutte le altre.

giugno 2010