



CONTROLLI 2011

Le linee direttrici della Circolare n. 21/E

Dott. Carlo NOCERA

Docente Scuola Superiore Economia e Finanze - Pubblicista

Diretta 6 giugno 2011

GLI OBIETTIVI PER IL 2011



**CONTROLLI
2011**

CONFERMA QUANTITATIVA
NUMEROSITÀ INTERVENTI

MIGLIORAMENTO
QUALITATIVO

RILEVANZA
"ANALISI DI RISCHIO"

LE ISTRUZIONI OPERATIVE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



INDIRIZZI

CIRCOLARE
N. 13/E del 2009

CIRCOLARE
N. 20/E del 2010

CIRCOLARE
N. 21/E del 2011

LE IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



R
I
S
K

S
C
O
R
E

ASSENZA DI CONTROLLI
NEGLI ULTIMI QUATTRO ANNI

PRESENZA DI PERDITE
"SISTEMICHE"

PERIODI D'IMPOSTA
2008 E 2009

P
R
I
O
R
I
T
À



**CONTROLLI IN MATERIA
DI I.V.A.**

METODOLOGIA SETTORE
IMMOBILIARE

CONTROLLO ESPORTAZIONI

RAPPORTI INTERNAZIONALI



PERCORSI
DI ANALISI
RISCHIO E
SELEZIONE

SOGGETTI "NON CONGRUI"

SOGGETTI CONGRUI E "APPIATTITI"
O CON ADEGUAMENTI SIGNIFICATIVI

SOGGETTI CHE HANNO OMESSO LA
PRESENTAZIONE DEL MODELLO DA STUDI

SOGGETTI CON ATTIVITÀ
A STUDI INAPPLICABILI

SOGGETTI IN PERDITA PER PIÙ
PERIODI D'IMPOSTA CONSECUTIVI

LE IMPRESE DI PICCOLE DIMENSIONI E I PROFESSIONISTI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



LISTE
"SELETTIVE"

ANOMALIE DA GESTIONE
MAGAZZINO

TITOLARI PARTITA IVA CON REDDITI
OMESSI DA LAVORO AUTONOMO
(MODD. 770 PER 2006/2007)

"COSTI RESIDUALI" DI
AMMONTARE SIGNIFICATIVO

SOGGETTI CON OPERAZIONI
RILEVANTI AI FINI IVA 2006/2007
E DICHIARAZIONE OMESSA

SOGGETTI CON COMUNICAZIONI
ANOMALIE DA STUDI NEL 2010
CHE NON HANNO MUTATO IL
COMPORTAMENTO SEGNALATO

LE IMPRESE DI PICCOLE DIMENSIONI E I PROFESSIONISTI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



ULTERIORI LINEE DIRETTRICI

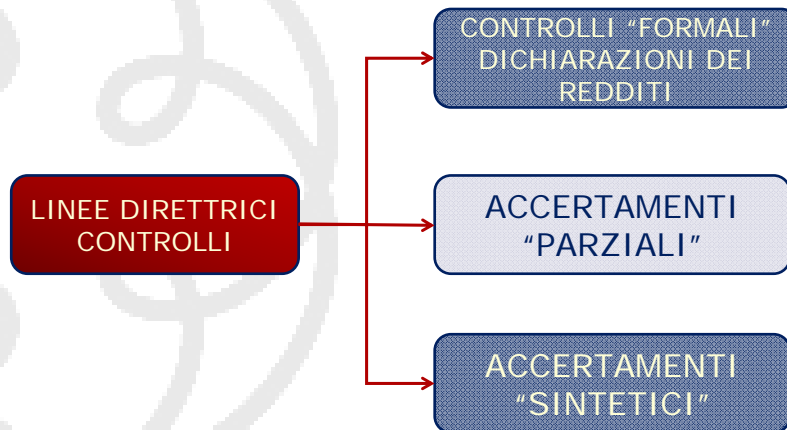
CONTROLLI PROFESSIONISTI
CON INDAGINI "FINANZIARIE"

"ACCESSI BREVI" FINALIZZATI AL
CONTROLLO DA STUDI DI SETTORE

PRIORITÀ PERIODI D'IMPOSTA
2008 E 2009

LE PERSONE FISICHE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



LE PERSONE FISICHE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI

