

e indagini finanziarie.

Per gli **studi** viene evidenziato come questi, più che come “autonomo” strumento accertativo, devono essere utilizzati principalmente come **strumento di selezione per ulteriori attività di controllo**; viene poi ribadita la valenza degli accessi breve per intercettare situazioni di non fedele compilazione dei dati.

Le **indagini finanziarie** devono essere utilizzate in particolare nei confronti dei **professionisti**, attesa l'asserita difficoltà di ricorso ad altre attività istruttorie per ricostruire l'effettiva disponibilità reddituale. Il documento di prassi sottolinea però anche le garanzie che devono essere riconosciute ai contribuenti al fine di evitare un utilizzo delle indagini “arbitrario”, evitando in particolare le richieste di dettaglio su importi poco rilevanti e riferibili alle normali spese personali e/o familiari.

Nell'ambito degli **enti non commerciali**, massima attenzione naturalmente rivolta a “smascherare” i soggetti soltanto apparentemente *non profit*, ma anche in questo caso con un invito alla prudenza nei confronti degli uffici: quello di evitare di perseguire situazioni in cui l'attività istituzionale abbia evidente rilievo sociale (vengono fatti al riguardo gli esempi degli enti che fanno formazione sportiva per i giovani o assistenza agli anziani o ai soggetti svantaggiati).

Per le **persone fisiche** lo strumento di controllo “principe” sarà il redditometro, che “beneficerà” del nuovo applicativo informatico “VE.R.DI.” (sempre brillante la scelta degli acronimi ...) per l'analisi di rischio e la determinazione sintetica del reddito. L'applicativo, per ammissione della stessa Agenzia, è “perfettibile” e quindi deve essere utilizzato con attenzione.

Viene sottolineata l'importanza di un'accurata selezione dei contribuenti da accertare, concentrando l'attenzione soltanto sui soggetti che evidenziano scostamenti significativi tra reddito dichiarato e capacità di spesa dimostrata.

Grande rilevanza, come sempre, anche per i controlli sugli oneri dedotti, le detrazioni di imposta e le ritenute.

Obiettivo di fondamentale importanza per l'Agenzia è poi quello di contribuire a rendere più efficiente l'**attività di riscossione** e per questo motivo verranno potenziate le strutture dedicate nell'ambito delle Direzioni Provinciali.