

Tab. 3 – Area ambiente e sicurezza nei luoghi di lavoro

N°	PRINCIPALI TIPI DI CONTROLLO	ENTITÀ CON COMPETENZE SPECIFICHE SUL CONTROLLO								
		ASL/ULSS	Ispettorato Nazionale del Lavoro	Inail	Agenzia Regionale Protezione Ambiente	Vigili del Fuoco	NAS (*) e/o NOE (**) e/o NIL (***) Capitaneria di Porto	Polizia Provinciale	Comune/ Polizia Locale	Carabinieri forestali
1	Presenza e rispetto prescrizioni delle autorizzazioni edilizie (agibilità, accatastamenti e similari) e accertamenti su accatastamenti	X				X			X	X
2	Conformità impianti (elettrico, idrico, gas, etc) e mantenimento in efficienza	X	X	X	X	X	X		X	
3	Presenza e rispetto prescrizioni dell'autorizzazione allo scarico	X			X		X	X	X	X
4	Presenza e rispetto prescrizioni dell'autorizzazione sanitaria (ove prevista: per attività con alimenti, attività insalubri, per regolamenti comunali) e mantenimento condizioni autorizzate	X					X		X	
5	Presenza e rispetto prescrizioni sulla valutazione di impatto acustico	X			X			X	X	
6	Presenza e rispetto prescrizioni dell'autorizzazione alle emissioni in atmosfera (ove prevista)	X			X		X	X	X	
7	Presenza e rispetto condizioni della sicurezza antincendio (compreso obbligo di specifico Certificato di Prevenzione Incendi)	X	X	X		X	X		X	
8	Presenza e rispetto condizioni sulla corretta gestione dei rifiuti	X			X		X	X	X	X
9	Rispetto obblighi formativi in materia di sicurezza sul lavoro	X	X	X		X	X			
10	Rispetto obblighi di valutazione dei rischi (in presenza di lavoratori), piani sicurezza	X	X	X		X	X			
11	Rispetto obbligo di visite mediche ai lavoratori	X	X	X			X			
12	Rispetto obblighi di verifica attrezzature di lavoro (es: mezzi di sollevamento, attrezzature a pressione etc.)	X	X	X	X	X	X			
13	Controllo smaltimento illecito rifiuti, contrasto inquinamento, sicurezza agroalimentare, etc.	X			X		X	X	X	X

Elaborazione Ufficio studi CGIA

(*) Nucleo Anti Sofisticazioni dei Carabinieri; (**) Nucleo Operativo Ecologico dei Carabinieri; (***) Nucleo Carabinieri Ispettorato del Lavoro.

Tab. 4 – Area fisco

N°	PRINCIPALI TIPI DI CONTROLLO	AGENZIE-ENTI CON COMPETENZE SPECIFICHE SUL CONTROLLO					
		Agenzia delle Entrate	Guardia di Finanza	Camera di Commercio	Agenzia Dogane e Monopoli	Comune	INPS
1	Controllo automatizzato e formale delle dichiarazioni dei redditi, IVA, IRAP, sostituti imposta (ad es. spettanza detrazioni, deduzioni, correttezza calcoli e importi).	X					
2	Controllo correttezza dei versamenti e delle compensazioni nei limiti dei crediti spettanti, verifica del diritto ai rimborsi.	X					
3	Controllo degli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità fiscale)	X					
4	Accertamento sintetico (redditometro) (dal 2024 depotenziato)	X	X				
5	Verifiche - Ispezioni - Accesso documenti.	X	X				
6	Invito a comparire c/o l'Amministrazione finanziaria, consegnando documenti e compilando questionari	X	X				
7	Controlli strumentali (ricevute fiscali, scontrini, registri, documenti di trasporto etc).	X	X				
8	Accertamento analitico.	X	X				
9	Controllo operazioni intracomunitarie (modelli Intrastat).	X			X		
10	Controllo operazioni con Paesi a fiscalità privilegiata (CFC).	X					
11	Controlli in materia IMU/TASI/TARI e tributi locali.					X	
12	Controllo sul regolare accatastamento degli immobili (capannoni, laboratori, negozi etc).	X					
13	Controllo versamento tassa libri sociali.	X					
14	Diritto annuale Camera Commercio e relativa iscrizione.			X			
15	Accertamento induttivo (ricostruzione risultati economici).	X	X				
16	Indagine finanziaria (accertamento bancario).	X	X				
17	Controllo versamento contributi previdenziali.						X
18	Contrasto abuso del diritto ed elusione fiscale.	X					
19	Controlli in materia di accise (prodotti energetici, alcol, tabacchi etc).		X		X		
20	Controlli su operazioni di import ed export				X		
21	Controllo sul corretto versamento imposta di bollo	X					

Elaborazione Ufficio Studi CGIA

Nota: i controlli colorati in rosso possono essere di natura formale, ovvero automatici

Tab. 5 – Area lavoro

N°	PRINCIPALI TIPI DI CONTROLLO	AGENZIE-ENTI CON COMPETENZE SPECIFICHE SUL CONTROLLO			
		Inps	Inail	Ispettorato Nazionale del Lavoro	Agenzia delle Entrate
1	Verifica lavoratori occupati con raccolta dichiarazioni	X	X	X	
2	Verifica libro unico prospetti paga/contratti sottoscritti dai lavoratori	X	X	X	
3	Iscrizione imprese o soggetti titolari/soci	X	X		
4	Verifica tasso o aliquota applicata	X	X		
5	Verifica delega del professionista o dell'associazione di categoria tenutari delle scritture contabili e libri paga	X	X	X	
6	Verifica requisiti per concessione CIG	X			
7	Controllo modelli 770				X
8	Controllo autoliquidazioni Inail		X		
9	Controllo UNIAMENS	X			
10	Controllo modelli 730				X
11	Pagamento modelli F24 titolati/dipendenti	X	X		X

Elaborazione Ufficio studi CGIA

Nota: i controlli colorati in rosso sono di natura formale, ovvero automatici

Tab. 6 – Area amministrativa

N°	PRINCIPALI TIPI CONTROLLO	ENTI CON COMPETENZE SPECIFICHE SUL CONTROLLO					
		Polizia Locale	Camera di Commercio	Inps	Inail	Garante per la protezione dei dati personali/ Guardia di Finanza	SIAE/ SCF/ RAI
1	Verifica possesso di licenza, listino prezzi, orario apertura/chiusura	X					
2	Verifica autorizzazioni insegne, vetrofanie, mezzi pubblicitari, occupazione suolo pubblico	X					
3	Verifica del possesso dei requisiti specifici per l'esercizio dell'attività	X	X				
4	Misurazione metri quadri attività produttiva indicati nella SCIA	X					
5	Verifica che l'attività artigiana sia realmente iscritta all'Albo imprese artigiane o all'ex REC (per esercenti che somministrano alimenti e/o bevande)	X	X				
6	Verifica che il lavoratore autonomo sia iscritto all'Inps			X			
7	Verifica requisiti e iscrizione Inail del lavoratore autonomo				X		
8	Privacy, GDPR adeguamento nuovo Regolamento 2016/679					X	
9	Controllo del pagamento dei diritti d'autore/Abbonamenti musica d'ambiente-Diritti connessi/Canone RAI						X

Elaborazione Ufficio studi CGIA