

ISA AK06U

SERVIZI FORNITI DA REVISORI CONTABILI, PERITI,
CONSULENTI ED ALTRI SOGGETTI CHE SVOLGONO
ATTIVITÀ IN MATERIA DI AMMINISTRAZIONE, CONTABILITÀ
E TRIBUTI (LAVORO AUTONOMO)





Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
È una media semplice di indicatori elementari.

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

- ✓ la plausibilità dei compensi, del valore aggiunto e del reddito
- ✓ l'affidabilità dei dati dichiarati
- ✓ le anomalie economiche



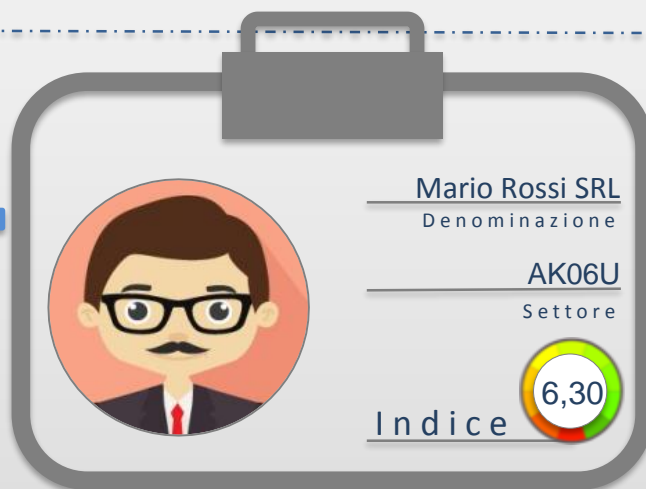
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA



Premialità 1

Premialità 2

✓ permette al contribuente di ottenere una valutazione del proprio grado di **AFFIDABILITÀ** nei rapporti con il Fisco anche sugli anni pregressi già oggetto di dichiarazione

✓ prevede nei casi di alto grado di affidabilità un meccanismo di **PREMIALITÀ** basato su uno o più livelli.

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Indicatori che valutano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale **tipici per il settore e/o per il modello organizzativo di riferimento**.

Il loro valore è calcolato su una scala da 1 a 10.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

Indicatori che segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili a disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli ISA e/o in altre banche dati.

Il loro valore varia da 1 a 5.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

COMPENSI

Adeguamento

TOTALE COMPENSI

Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica

Consumi

Altre spese

Altre componenti negative

VALORE AGGIUNTO

Spese per prestazioni di lavoro dipendente

Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

REDDITO OPERATIVO

Altri proventi lordi

RISULTATO ORDINARIO

Plusvalenze patrimoniali

Minusvalenze patrimoniali

REDDITO

Ulteriori elementi contabili

REDDITO (O PERDITA) DELLE ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE

Stima



1. COMPENSI PER ADDETTO

STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

Si stimano i **compensi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**.
Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima



2. V.A. PER ADDETTO

Stima



3. REDDITO PER ADDETTO



COMPENSI PER ADDETTO

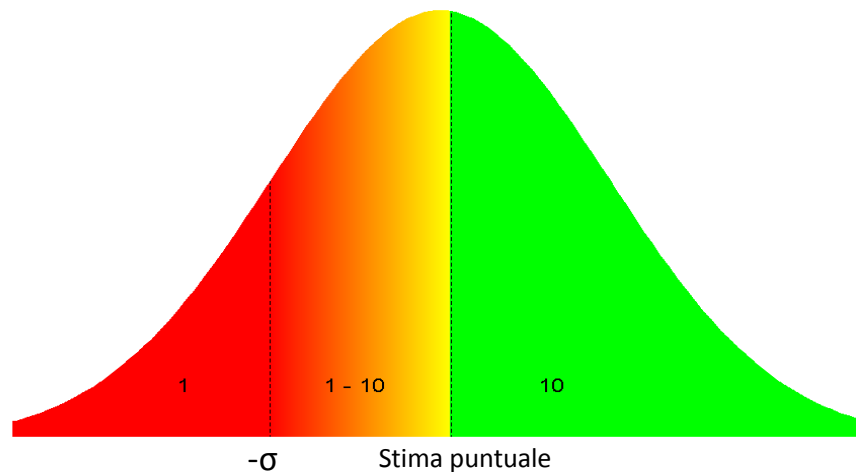
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che lo studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto





Panel non bilanciato di 9 anni

Il campione di regressione è costituito dai lavoratori autonomi presenti nella banca dati degli studi di settore nei periodi d'imposta dal 2008 al 2016.

Ai fini della stima vengono selezionati tutti i lavoratori autonomi presenti nei nove anni escludendo quelli considerati economicamente non coerenti sulla base di specifici indicatori.

Ciò consente di disporre di più informazioni e stime più efficienti e più precise nonché maggiore capacità di cogliere la dinamica delle relazioni nel tempo.

Unico modello di regressione

Non più una regressione per ogni cluster ma un'unica regressione in cui la probabilità di appartenenza ai singoli Modelli Organizzativi di Business diventa una delle variabili esplicative.

Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche.

Modelli organizzativi di Business (MOB)

Nuova metodologia di individuazione dei modelli organizzativi che consente una tendenziale riduzione del numero, maggiore stabilità nel tempo ed assegnazione più robusta del contribuente al cluster.



Nuovo modello di stima

Stima dei compensi e del valore aggiunto con utilizzo di una funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas in forma logaritmica.

Maggiore interpretabilità economica dei coefficienti stimati (elasticità) e migliore aderenza dei risultati alla realtà economica.

Modello pro-capite

La variabile risposta (compensi, valore aggiunto, reddito) e le variabili esplicative quantitative sono espresse in rapporto rispetto al numero addetti (nel modello il «fattore lavoro» è un input fondamentale per la creazione del valore).

In questo modo è possibile tenere sotto controllo il fattore dimensionale.

Andamento Congiunturale

Il nuovo modello di stima ingloba il ciclo economico di settore ed individuale attraverso l'analisi dell'andamento economico del settore, del territorio e dell'occupazione.

Non è più necessario predisporre ex-post specifici correttivi congiunturali (c.d. «correttivi crisi»).

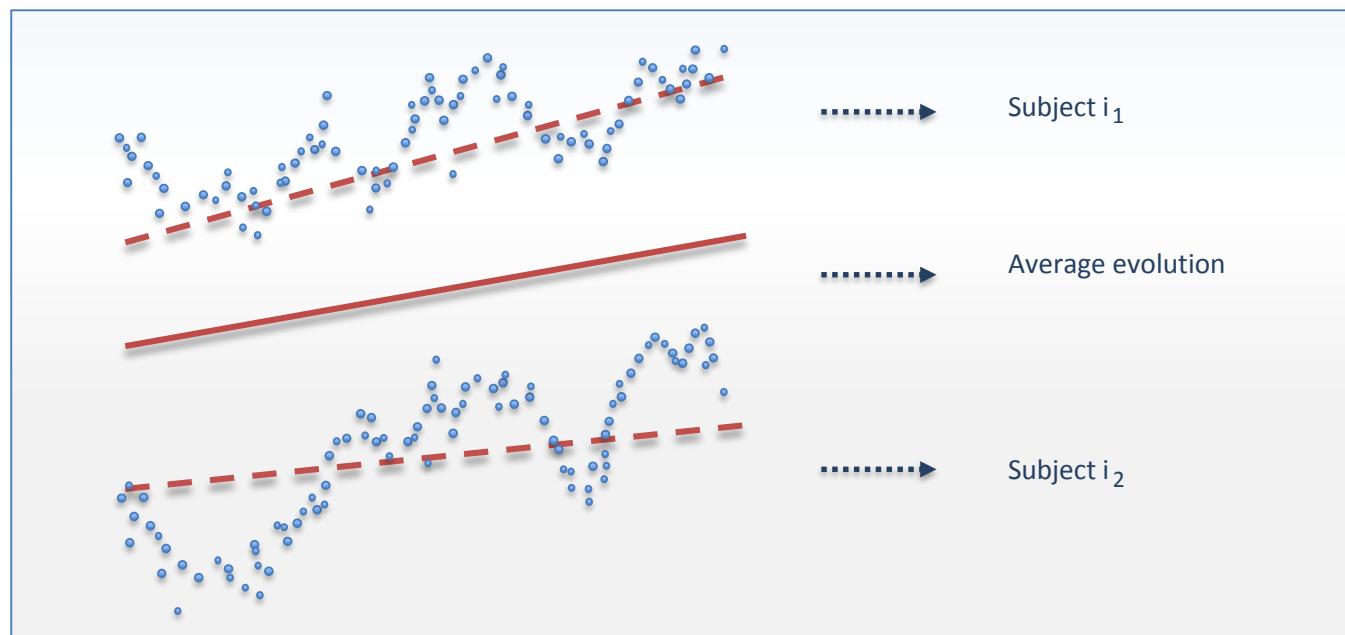
Effetto individuale

Stima personalizzata per singolo contribuente sulla base dei comportamenti individuali calcolati con il nuovo modello di stima.

Sono colte le caratteristiche specifiche dei singoli operatori attraverso i coefficienti individuali che variano per soggetto e nel tempo.

L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

L'effetto individuale può misurare un'eterogeneità persistente nel tempo. Ci sono differenze persistenti nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e differenze transitorie nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a shock di domanda/offerta nelle località in cui opera il professionista).



La linea continua rappresenta l'evoluzione media della popolazione. Le linee tratteggiate mostrano la specifica evoluzione per due soggetti.

I MODELLI DI BUSINESS

- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del servizio professionale
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle **diverse articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze professionali**

Le determinanti fondamentali del Valore sono analizzate in base a una “**griglia**” omogenea utilizzata per tutti i macrosettori economici e articolata in quattro aree:

VALUE PROPOSITION	VALUE NETWORK	VALUE FINANCE	VALUE ARCHITECTURE
Il Valore generato dalla Proposta di Mercato	Il Valore generato dalle Relazioni di Rete	Il Valore associato alle specificità della struttura di Spese e Compensi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition

SERVIZI PROFESSIONALI
OFFERTI/FORNITURA
INTEGRATA E CONTINUATIVA
DI SERVIZI



- ☐ Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali [% sui compensi]
Contabilità ordinaria; Contabilità semplificata; Dichiarazioni fiscali (Unico, 770 e IVA);
Contenzioso tributario; Redazione di bilanci
- ☐ Revisione legale e Collegi sindacali [% sui compensi]
Incarichi di revisore legale; Partecipazione a Collegi sindacali
- ☐ Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait [% sui compensi]
Gruppi di prestazioni comprendenti: Contabilità, dichiarazioni e bilanci, consulenza in
materia contabile, fiscale, societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di
lavoro
- ☐ Consulenza [% sui compensi]
Consulenza in materia contabile, fiscale e societaria; Consulenza aziendale,
organizzativa e finanziaria; Consulenza in materia di procedure concorsuali; Consulenza
per operazioni straordinarie

Testato in regressione.

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Finance

STRUTTURE DI SPESA



- ☐ Numero normalizzato di soci/associati
- ☐ Modalità organizzativa: Associazione tra professionisti
- ☐ Numero dipendenti e/o collaboratori

Value Network

RETE DI SERVIZI ESTERNI



- ☐ Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori a 50%)
- ☐ Compensi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) [% sui compensi]
- ☐ Incidenza delle somme corrisposte a lavoratori autonomi ed imprese per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività professionale sul totale delle spese

Testato in regressione.



MoB 1 - Professionisti che in genere erogano servizi di contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali remunerati non a forfait (Numerosità: 1.016)

L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti.

MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (Numerosità: 2.072)

L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti.

MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori (Numerosità: 1.039)

L'attività è generalmente esercitata in forma individuale ed è rivolta ad una pluralità di committenti.

MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait (Numerosità: 1.112)

L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti.

MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva (Numerosità: 190)

MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile (Numerosità: 351)

L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti.

MoB 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale (Numerosità: 2.649)

L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.

Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,098284288296400
	Ammortamenti per beni mobili strumentali per addetto (logaritmo)	(*)	0,058248797510654
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,170648497670260
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica per addetto (logaritmo)	(*)	0,203281514364880
	Consumi + Altre spese	(*)	0,500598180444440
VARIABILI STRUTTURALI	Quota di dipendenti		-0,247888573933170
	Incidenza delle spese per prestazioni di terzi e/o forniture di servizi sul totale delle spese		0,153817903127720
	Età professionale fino a un anno		-0,098766298300280
	Età professionale da 2 a 3 anni		-0,052709375295118
	Età professionale da 4 a 6 anni		-0,028674344202307
	Età professionale oltre 35 anni		-0,051801339778055
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,241206581054090
	Pensionato		-0,097958146882150
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,087993660405220
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate		0,088928113535310
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori		-0,059548892663834
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait		0,055802466405942
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva		0,096354997579190
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile		0,219056394420930
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale		0,083776330321640
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,117662542745660
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,165996828049840
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,202030233421260
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,129079942099340
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,100878488787300
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008744150488778
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) ²		-0,006327608438780
	(Consumi + Altre spese) ²		-0,010019282489369
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,001599850544459
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,541653661608660
Coefficiente di rivalutazione			1,007613211401410

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+XS)$



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,090434574394470
	Ammortamenti per beni mobili strumentali per addetto (logaritmo)	(*)	0,086635373318450
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,237780855453090
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica per addetto (logaritmo)	(*)	0,089447608062530
	Consumi + Altre spese	(*)	0,260862068457250
VARIABILI STRUTTURALI	Quota di dipendenti		-0,324799477810470
	Incidenza delle spese per prestazioni di terzi e/o forniture di servizi sul totale delle spese		0,070135361036330
	Età professionale fino a un anno		-0,136576212548920
	Età professionale da 2 a 3 anni		-0,069871499434720
	Età professionale da 4 a 6 anni		-0,031720694317638
	Età professionale oltre 35 anni		-0,076413655349340
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,305222104467840
	Pensionato		-0,128308384015700
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,115415656559990
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate		0,129140593393920
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori		-0,070777555025510
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait		0,073320548693950
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva		0,100982433365450
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile		0,287226531053320
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale		0,126468728732160
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,129475017446040
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,157848630492230
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,136488827495850
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,148754494104380
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,103197371546560
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,011437555181326
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,000612217940052
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,396787812734210
Coefficiente di rivalutazione			1,052563431228850

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

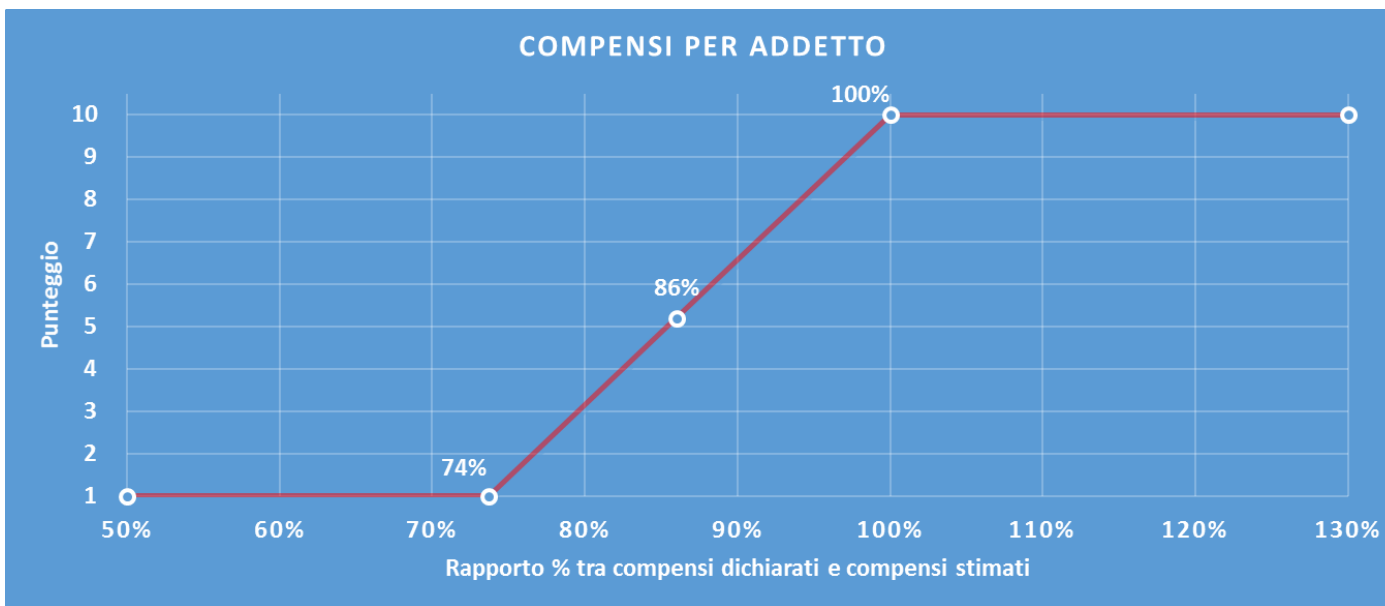
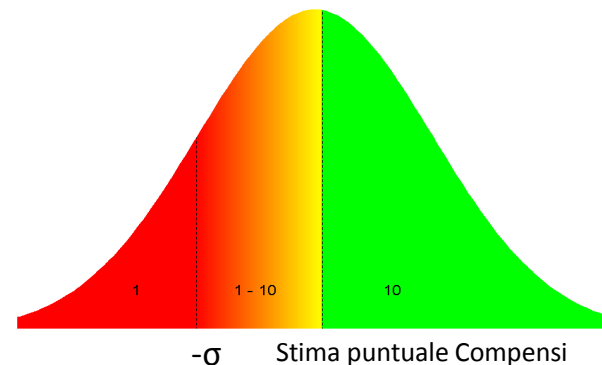
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+XS)$

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e la somma dei:

- compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali";
- compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente.

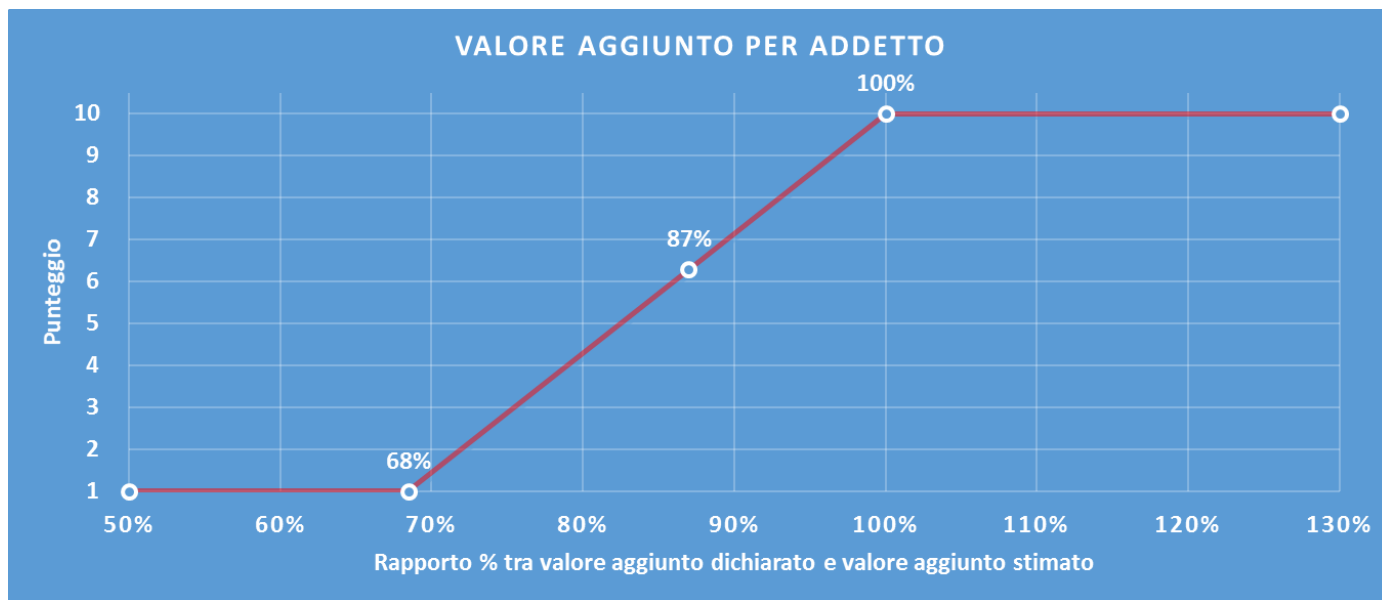
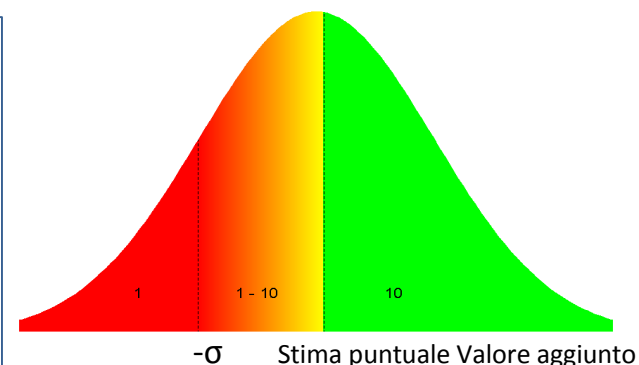


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma di:

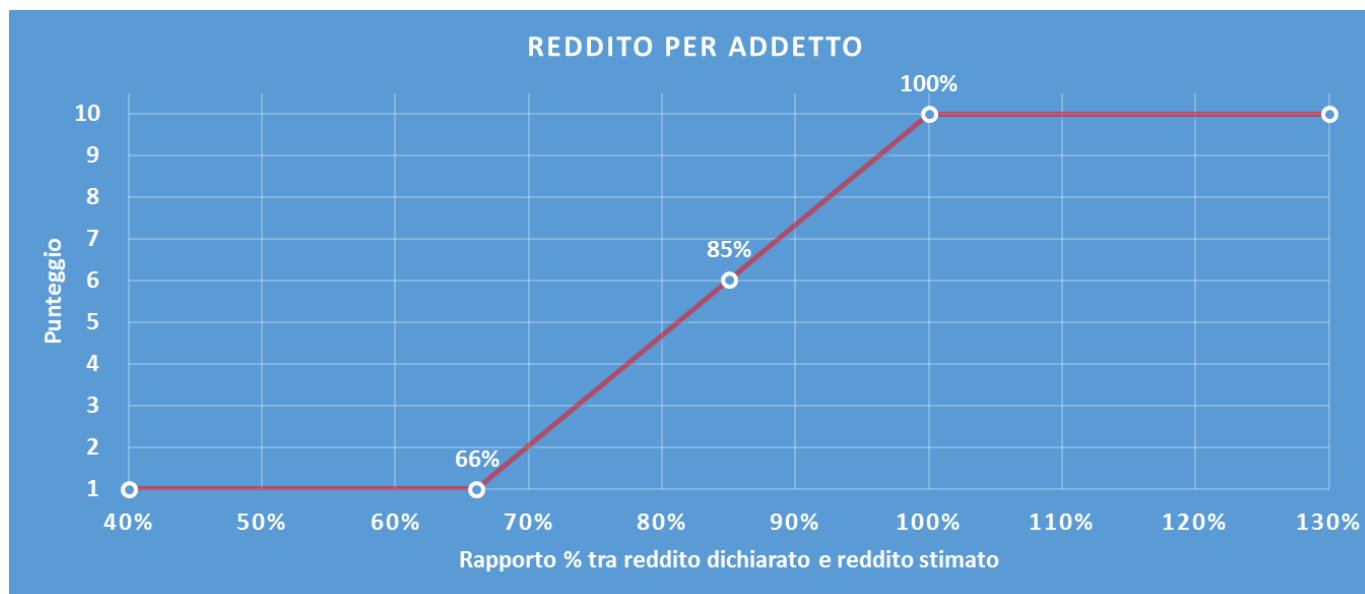
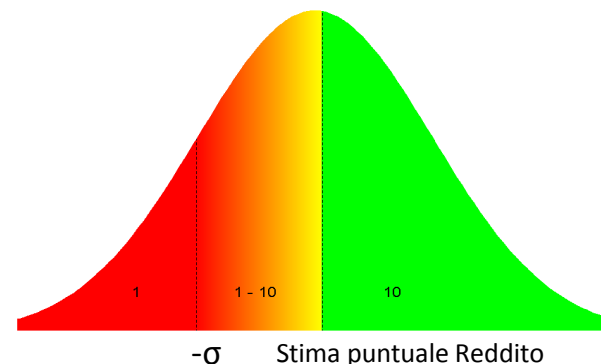
- valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali";
- valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente.



REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

Il maggior reddito stimato è pari al maggior valore aggiunto stimato*.



* Maggior valore aggiunto stimato = valore aggiunto stimato per le attività “Altre prestazioni diverse dalle precedenti” e “Stabili collaborazioni con altri studi professionali” + valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da “Altre prestazioni diverse dalle precedenti” e “Stabili collaborazioni con altri studi professionali” - valore aggiunto dichiarato. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

- situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale
- disallineamenti tra dati e informazioni presenti in diversi modelli di dichiarazione ovvero emergenti dal confronto con banche dati esterne

Alcuni indicatori elementari di anomalia sono stati costruiti tenendo conto dei criteri utilizzati per l'invio delle **comunicazioni di anomalia** da Studi di Settore e dei criteri impiegati per individuare i **filtri** nelle diverse fasi di realizzazione dell'ISA.

Gli indicatori elementari di anomalia partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità solo quando l'anomalia è presente.

Il punteggio degli indicatori elementari di anomalia varia tra 1 e 5.





GESTIONE CARATTERISTICA (7)

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU* e i dati INPS
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU*
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese
- Incidenza delle spese sui compensi
- Margine operativo lordo negativo

GESTIONE BENI STRUMENTALI (1)

- Incidenza degli ammortamenti

REDDITIVITÀ (3)

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo
- Reddito negativo per più di un triennio

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (1)

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

INDICATORI SPECIFICI (6/57)

- Corrispondenza della condizione di «pensionato» con il modello CU*
- Corrispondenza della condizione di «lavoratore dipendente» con il modello CU*
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto
- Corrispondenza del numero Totale Incarichi con il modello CU*
- Corrispondenza del numero di CU ordinarie con i dati in Anagrafe Tributaria

**In costruzione, per i p.i. antecedenti al 2015 è stato utilizzato il modello 770 Semplificato.*



INDICATORI SPECIFICI (15/57)

- Compenso medio dell'attività "Altre prestazioni" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Amministrazione del personale (paghe e stipendi)- vedere istruzioni" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo D17)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Attività di conciliazione" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile D24)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento



INDICATORI SPECIFICI (15/57)

- Compenso medio dell'attività "Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Convegni e corsi di formazione" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Incarichi giudiziali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento



INDICATORI SPECIFICI (21/57)

- Compenso medio dell'attività "Mod. 730" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 770/CU (da 2 a 10 sostituiti)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 770/CU (1 sostituito)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod.770" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 770/CU (oltre 10 sostituiti)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenze tecniche di parte" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Perizie e consulenze tecniche di parte" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Perizie e consulenze tecniche d'ufficio" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Procedure concorsuali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Redazione bilanci" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione legale in Enti Pubblici" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione contabile in Enti Pubblici" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione legale diversa da quella di cui al rigo D19" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo D14" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. Unico persone fisiche" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento



Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

È un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, del numero di giornate retribuite dichiarate per il lavoro dipendente. Il confronto avviene con il modello CU (con esclusione dei percipienti con rapporti di collaborazione coordinata e continuativa) e con i dati UNIEMENS-INPS.

Il valore di riferimento (GG_RIFERIMENTO) è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

Un soggetto è anomalo quando la differenza tra le giornate retribuite di riferimento e le giornate retribuite da SDS è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG_RIFERIMENTO}$$

L'indicatore è applicabile solo ai contribuenti che rispettano le seguenti condizioni:

- ☐ sono contemporaneamente presenti nei due archivi (CU, INPS);
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;



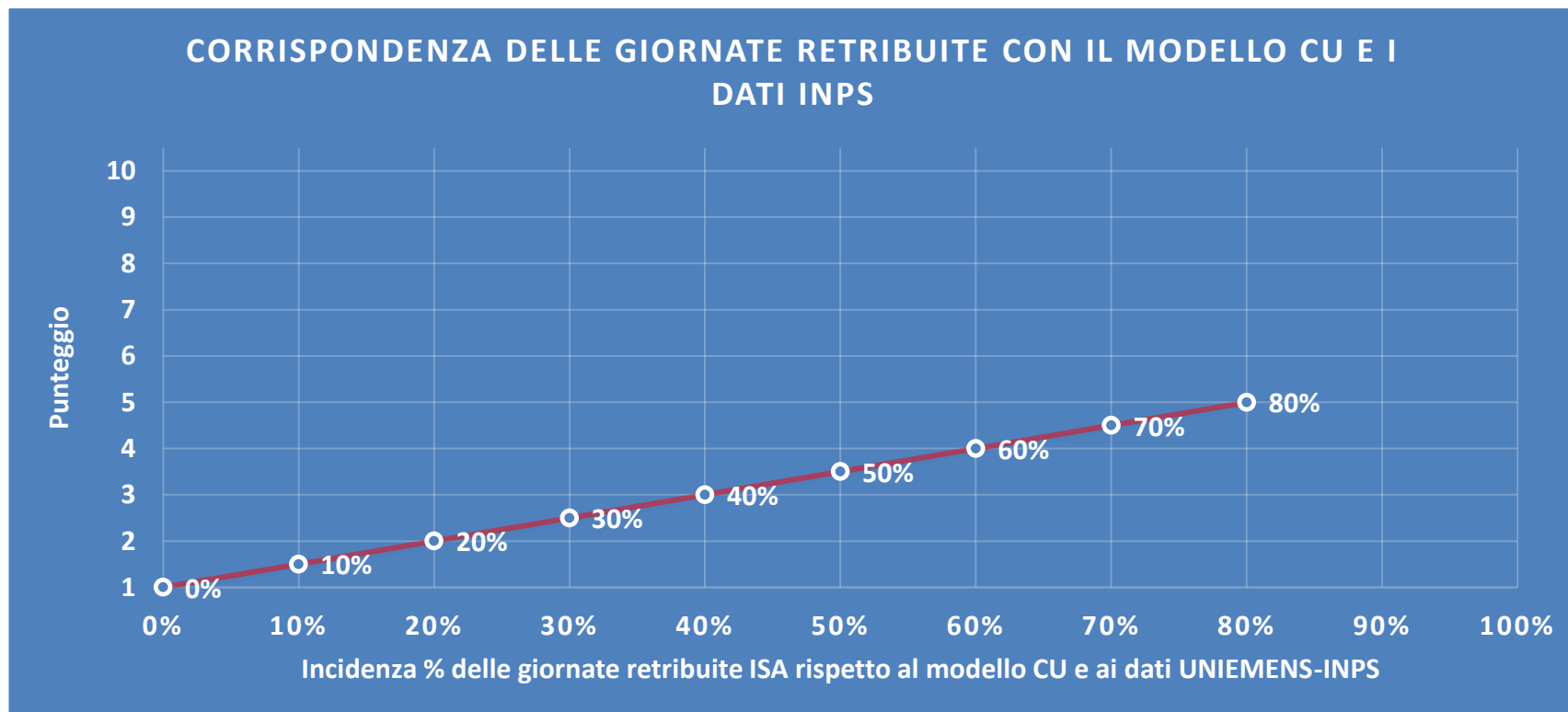
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

$$\text{indicatore} = (\text{DIP_GG} / \text{GG_RIFERIMENTO}) * 100$$

Calcolo del punteggio di anomalia (che varia da 1 a 5) associato all'indicatore:

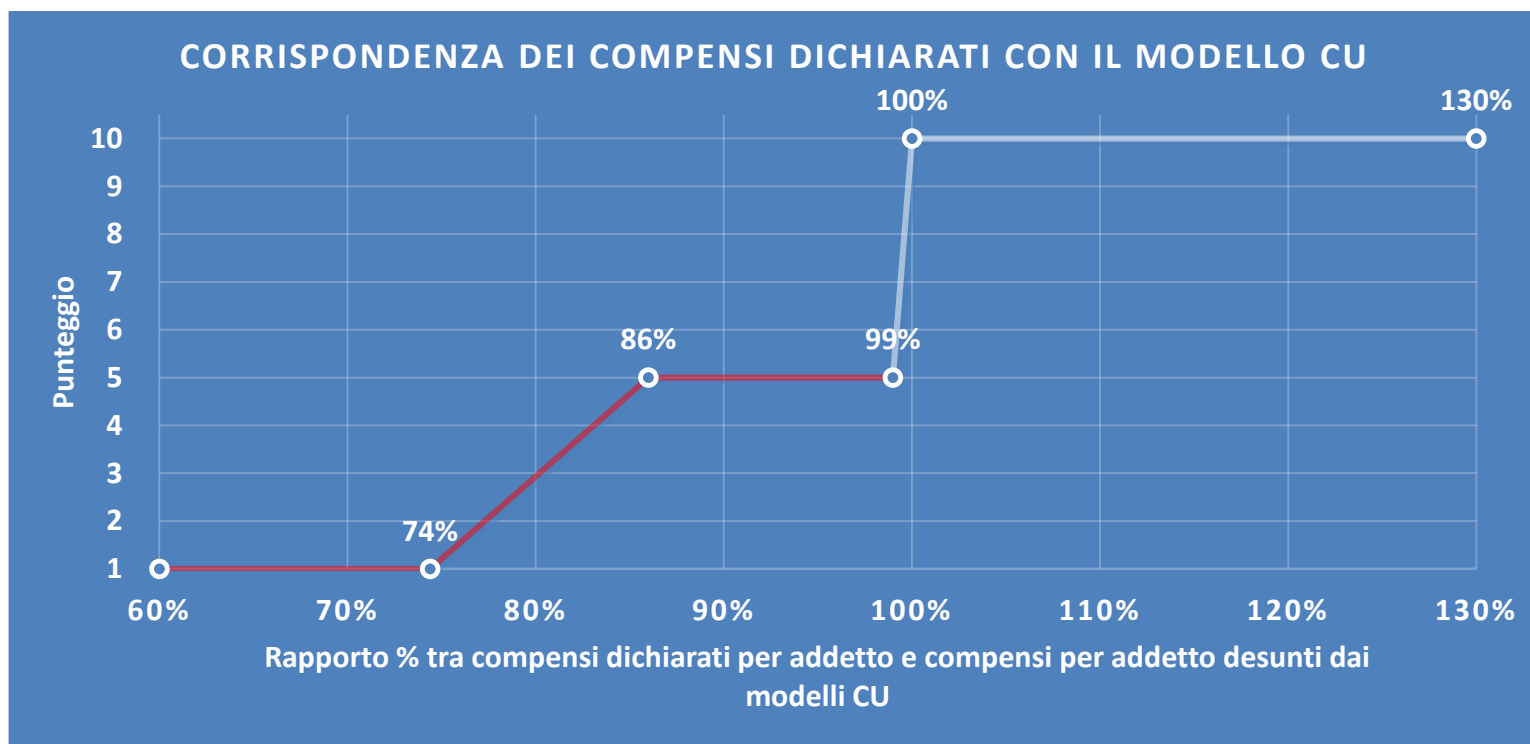
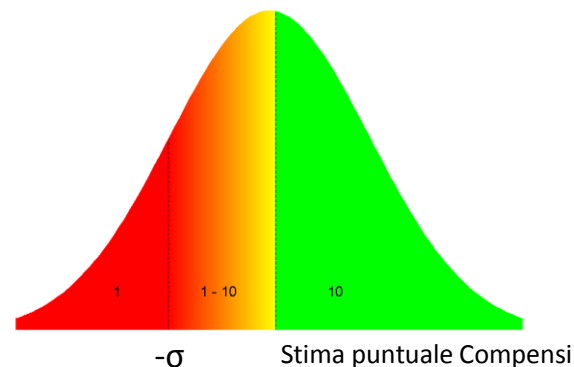
$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA } \text{punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU

L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunti dal modello Certificazione Unica.
Il rapporto viene espresso in riferimento a ciascun addetto.





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione". A seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione", come indicato in tabella.

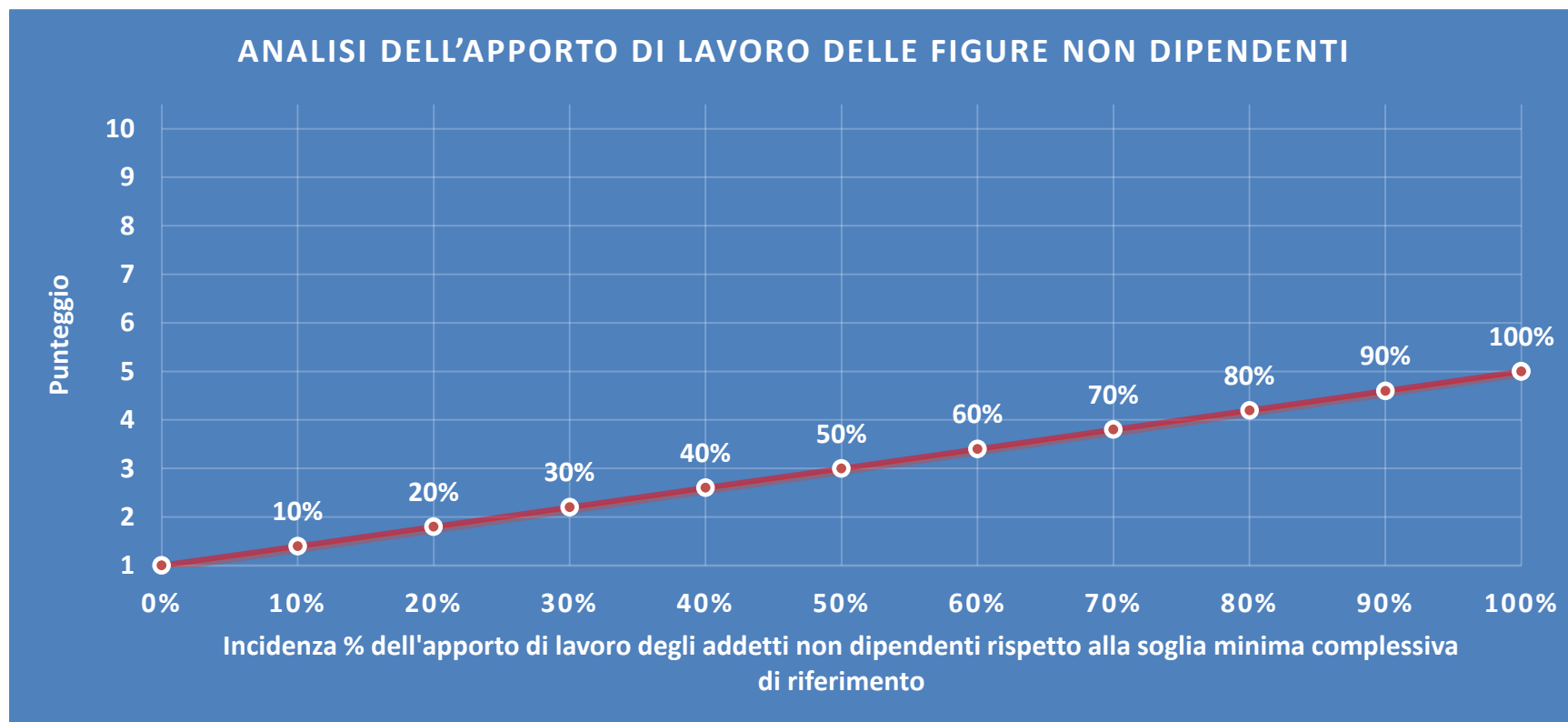
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

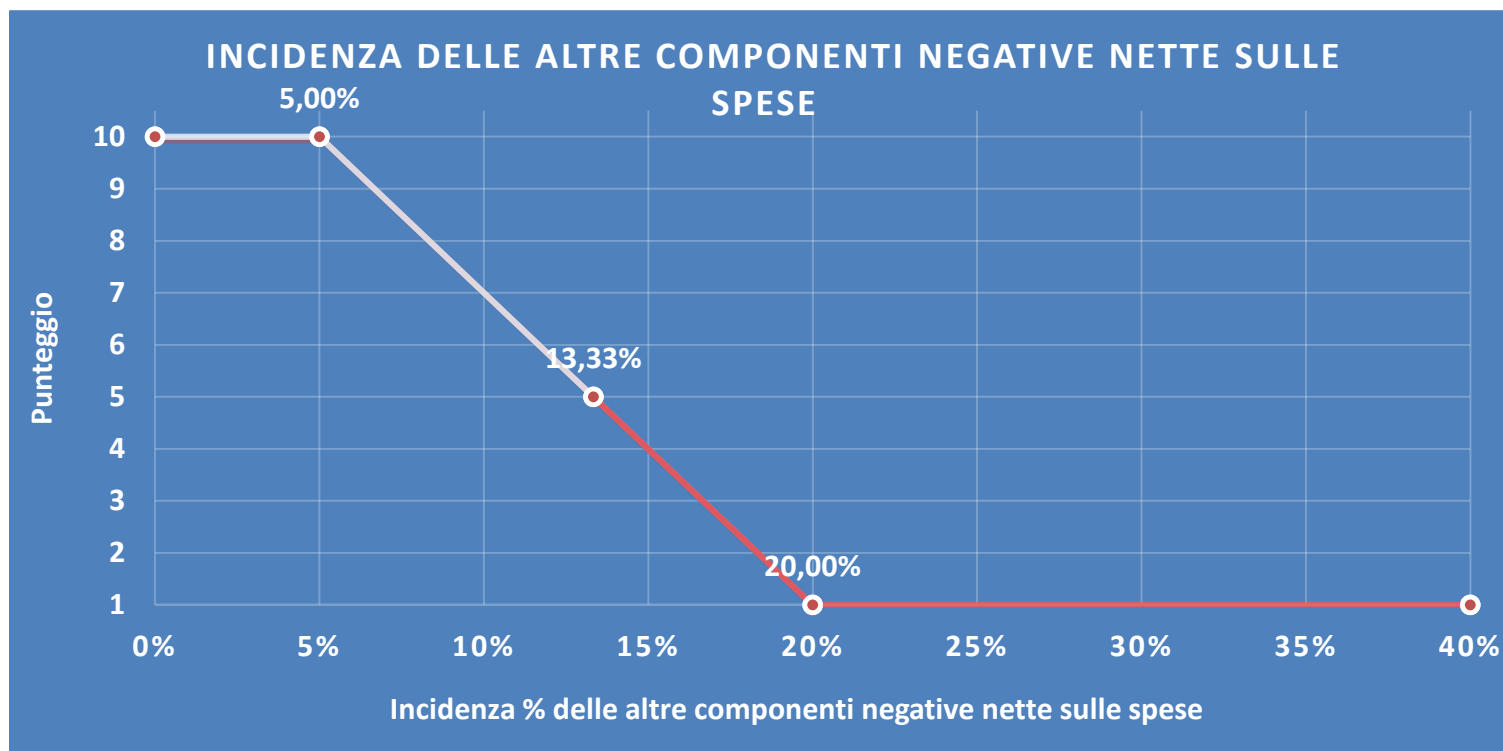
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle «altre componenti negative» (al netto dei canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni mobili e immobili) costituiscano una plausibile componente di spesa.

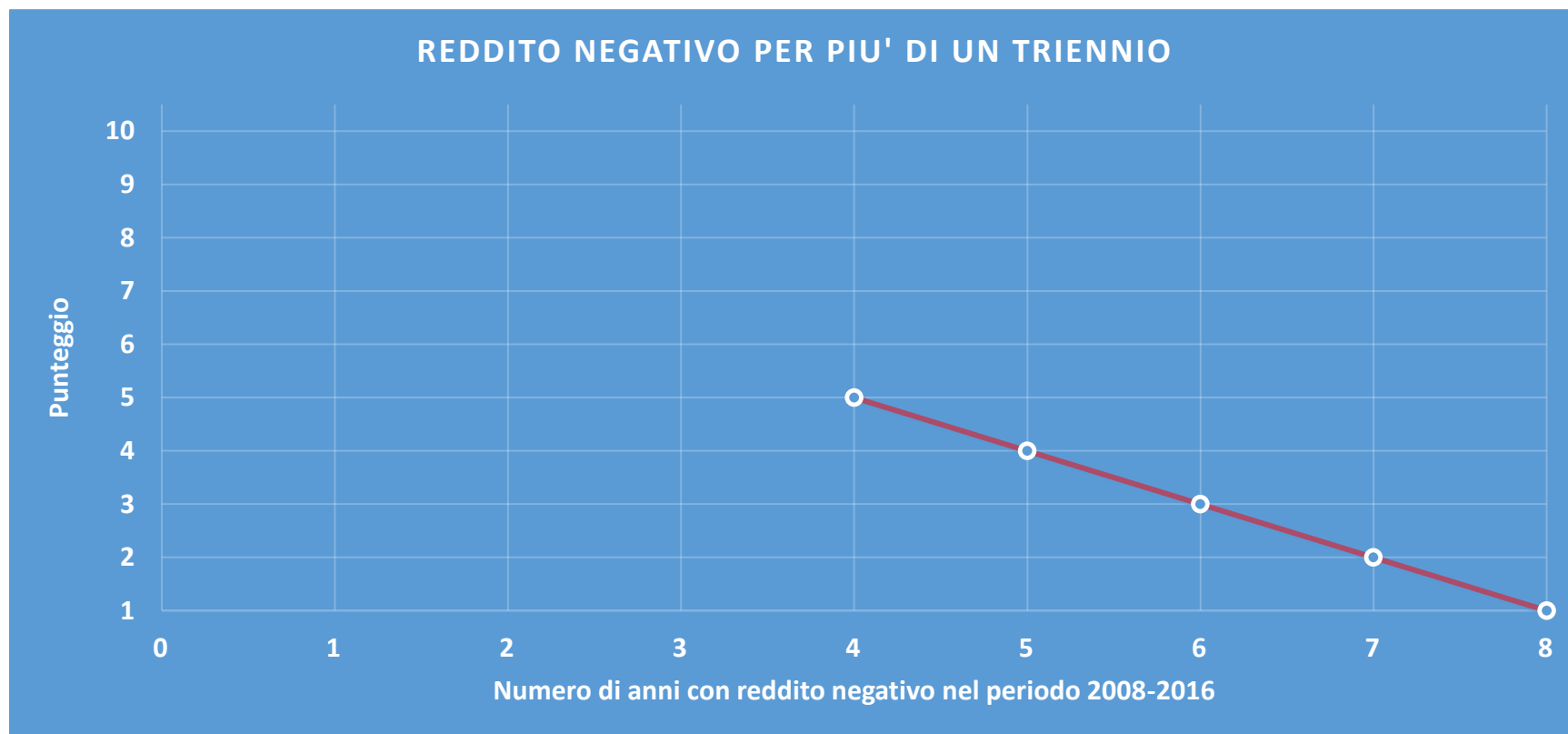


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) e al MoB 1.



Reddito negativo per più di un triennio

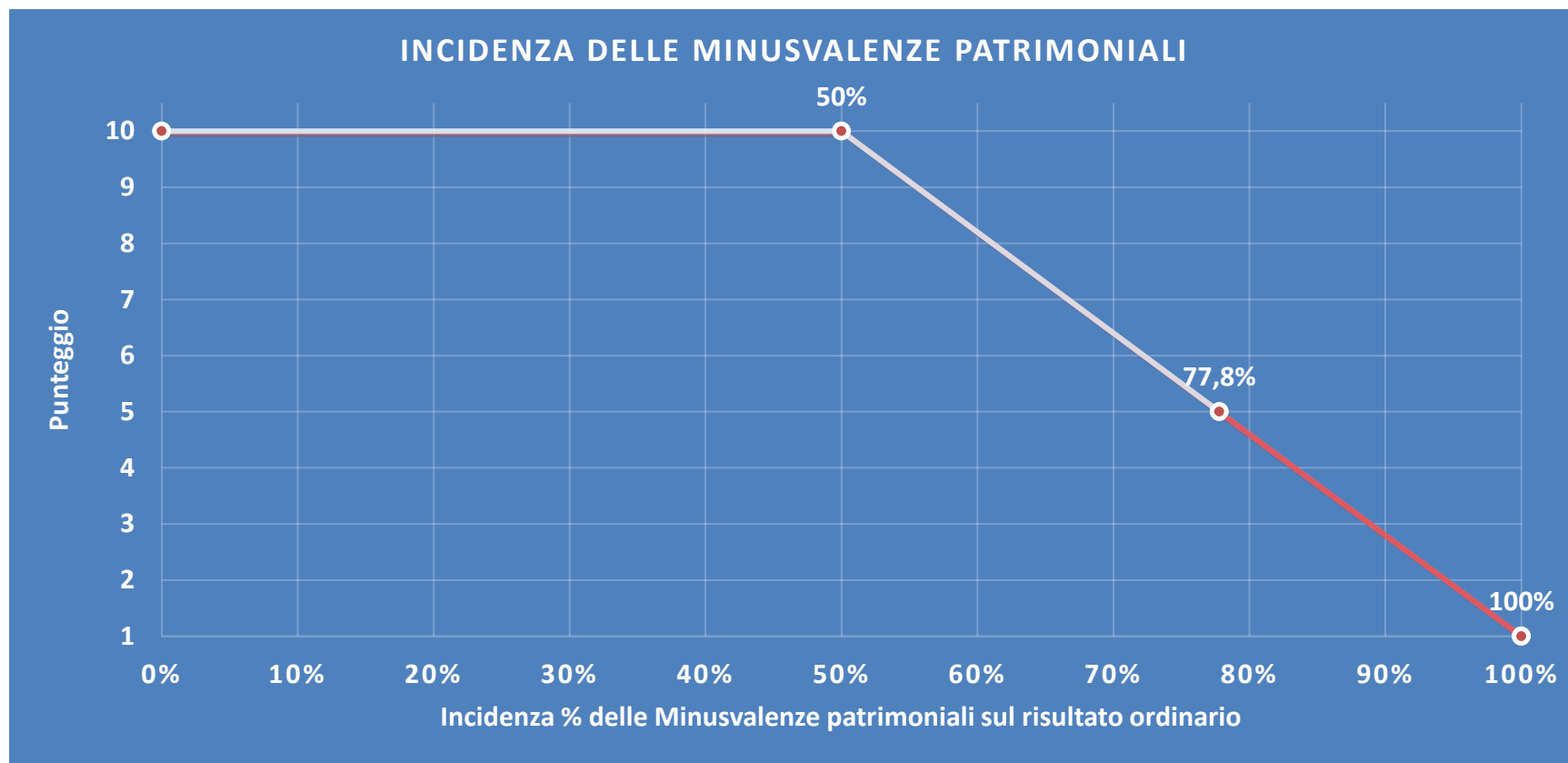
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dalle minusvalenze patrimoniali.





Numero di prestazioni equivalenti per addetto

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 160 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

$$N_E = \frac{\sum_{i=1}^n N_i * T_i}{\bar{T} * NADD}$$

Dove:

N_E = Numero delle prestazioni equivalenti per addetto

N_i = Numero della prestazione i-esima

T_i = Tariffa applicata per la prestazione i-esima

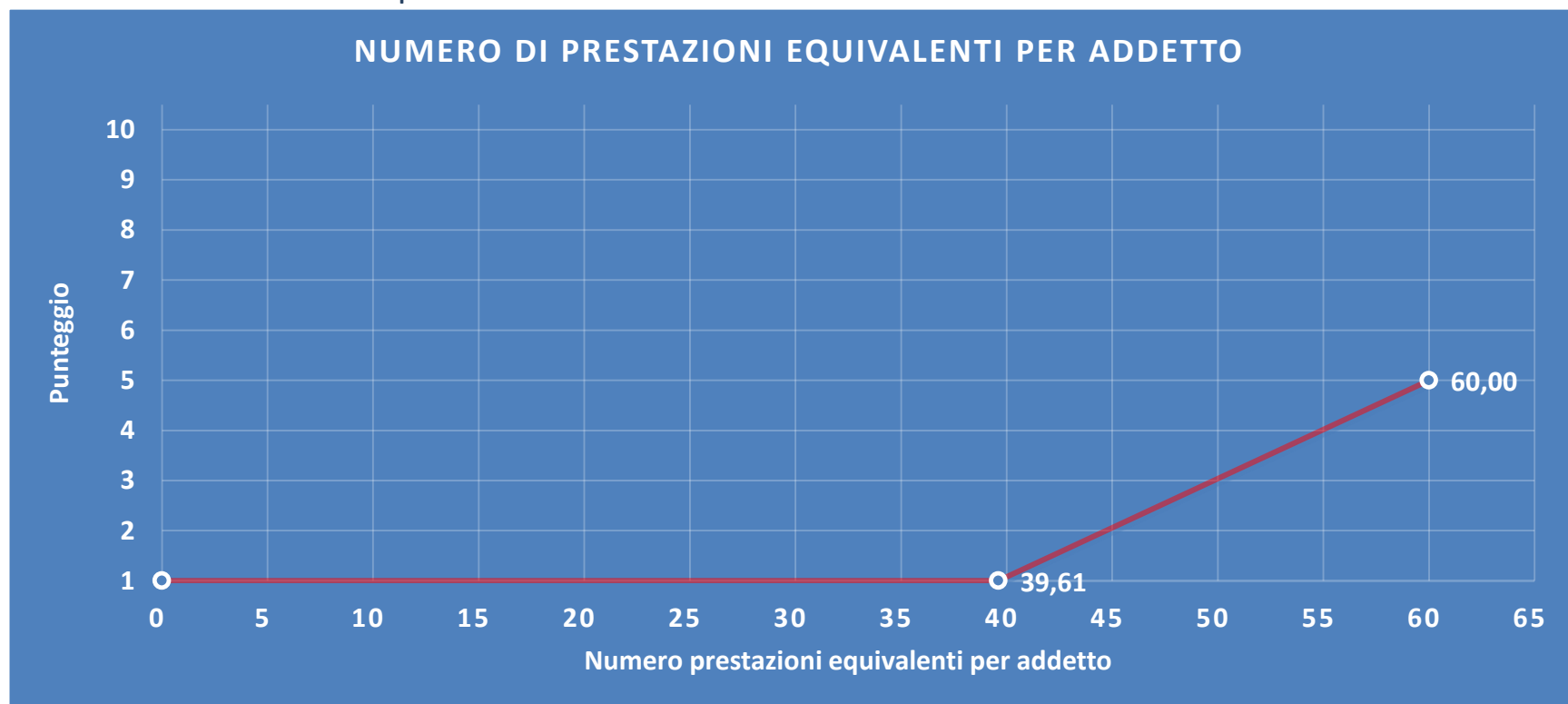
\bar{T} = Tariffa unitaria mediana pari a 160 euro

$NADD$ = Numero di addetti



Numero di prestazioni equivalenti per addetto

Sono state analizzate 20 distribuzioni ventiliche del «numero di prestazioni equivalenti per addetto» suddivise per territorialità generale comunale, età professionale e compilazione o meno della sezione «Altre attività» del frontespizio

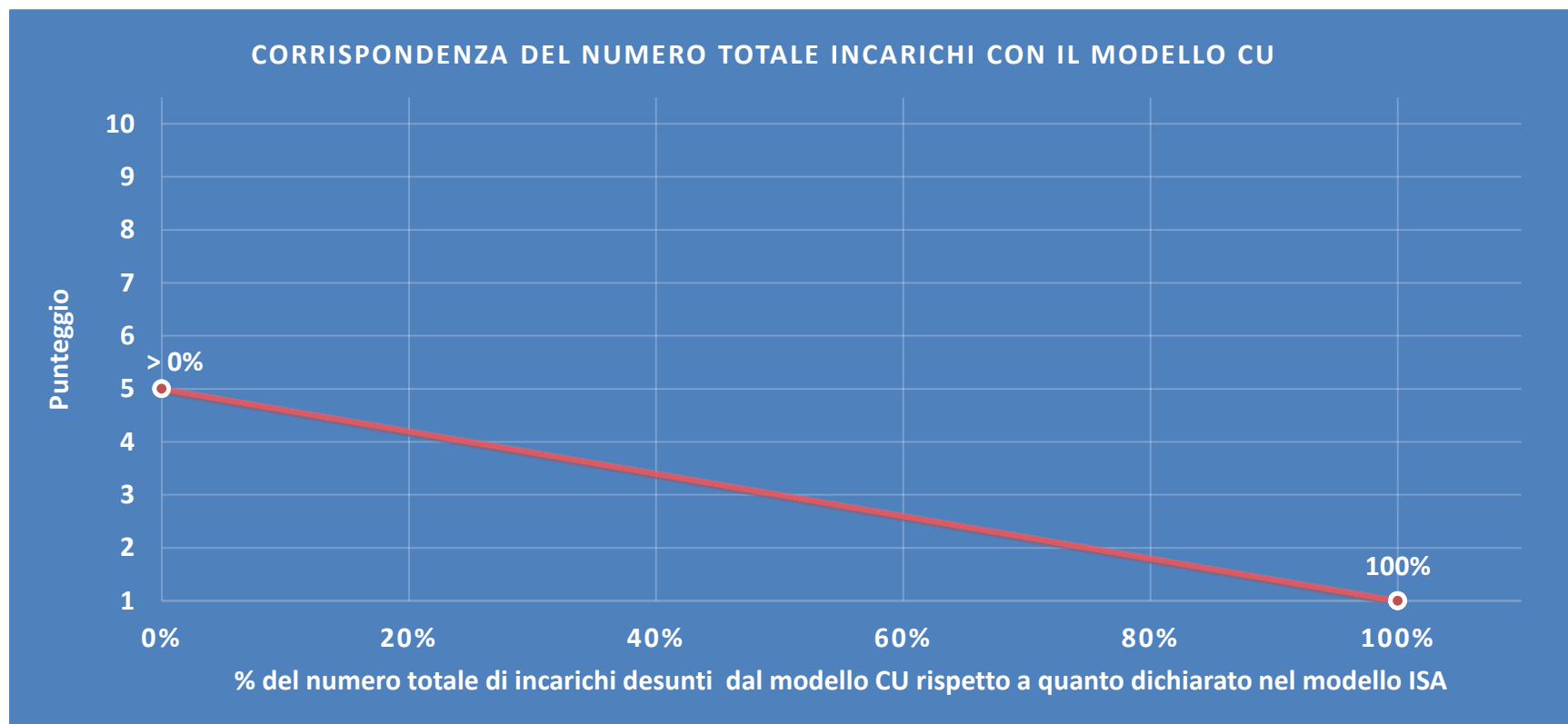


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia dei soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale con età professionale compresa tra 4 e 6 anni e che dichiarano di non svolgere altre attività.



Corrispondenza del numero Totali incarichi con il modello CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero del modello CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi".





Incidenza delle spese sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale (al netto delle spese per canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) rispetto ai compensi complessivamente incassati.

L'indicatore è calcolato come rapporto percentuale tra il totale delle spese sostenute (al netto delle spese per canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) e i compensi complessivamente incassati.

Se il valore dell'indicatore è superiore al valore della soglia massima di riferimento (ad es. 75,16% per i professionisti appartenenti al MoB1 che si avvalgono di forza lavoro), l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.

Copertura delle spese per dipendente

Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Incidenza degli ammortamenti

Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

**La presenza di forza lavoro è condizionata alla presenza di Spese per prestazioni di lavoro dipendente o Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa o Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.*



CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI CU ORDINARIE CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiari nel modello di rilevazione dei dati un numero di CU Ordinarie inferiore al dato presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume **punteggio pari ad 1**.



Corrispondenza della condizione di «pensionato» con il modello CU

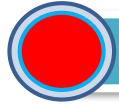
Se il professionista che opera in forma individuale dichiara nei modelli ISA di essere Pensionato e tale informazione non trova riscontro in CU, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Corrispondenza della condizione di «lavoratore dipendente» con il modello CU

Se il professionista che opera in forma individuale dichiara nei modelli ISA di essere Lavoratore a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trova riscontro in CU, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria

Se il professionista dichiara nei modelli ISA un anno di «inizio attività» diverso da quello presente in Anagrafe Tributaria, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



Per i seguenti indicatori, in caso di anomalia il punteggio vale 1

- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo



Compenso medio dell'attività minore della soglia inferiore provinciale di riferimento

Per ogni attività, escluse le attività non a prestazione («Altre prestazioni» e «Stabili collaborazioni con altri studi professionali») valutate con le stime econometriche, l'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio rispetto al corrispondente valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato e il relativo punteggio assume valore 1.**



Compenso medio dell'attività minore della soglia inferiore provinciale di riferimento

- Compenso medio dell'attività "Altre prestazioni" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Amministrazione del personale (paghe e stipendi)- vedere istruzioni" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo D17)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Attività di conciliazione" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile D24)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento



Compenso medio dell'attività minore della soglia inferiore provinciale di riferimento

- Compenso medio dell'attività "Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Contabilità semplificata" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Convegni e corsi di formazione" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Incarichi giudiziali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento



Compenso medio dell'attività minore della soglia inferiore provinciale di riferimento

- Compenso medio dell'attività "Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 730" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 770/CU (da 2 a 10 sostituiti)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 770/CU (1 sostituito)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod.770" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod. 770/CU (oltre 10 sostituiti)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Consulenze tecniche di parte" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Perizie e consulenze tecniche di parte" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Perizie e consulenze tecniche d'ufficio" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Procedure concorsuali" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Redazione bilanci" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione legale in Enti Pubblici" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione contabile in Enti Pubblici" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione legale diversa da quella di cui al rigo D19" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo D14" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività "Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative" minore della soglia inferiore provinciale di riferimento



Compenso medio dell'attività minore della soglia inferiore provinciale di riferimento

- Compenso medio dell'attività " Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA " minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività " Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA " minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività " Mod. Unico persone fisiche " minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività " Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati " minore della soglia inferiore provinciale di riferimento
- Compenso medio dell'attività " Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate " minore della soglia inferiore provinciale di riferimento