

ISA AK24U

**CONSULENZA AGRARIA FORNITA DA AGROTECNICI E
PERITI AGRARI**



L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



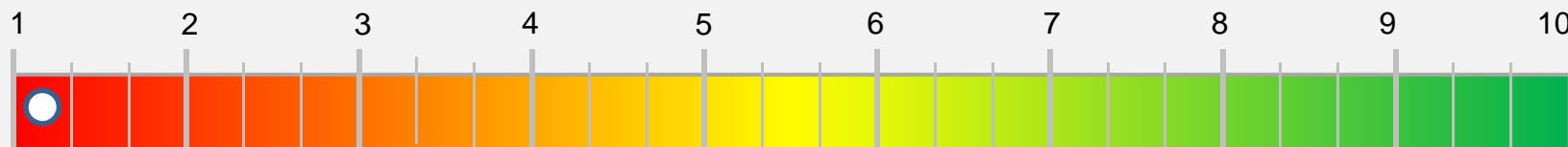
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
È una media semplice di indicatori elementari.

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.



L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



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

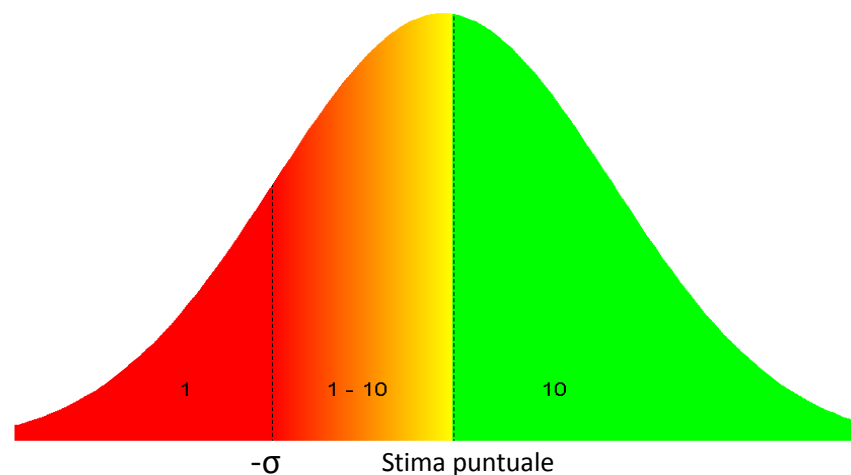
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che lo studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

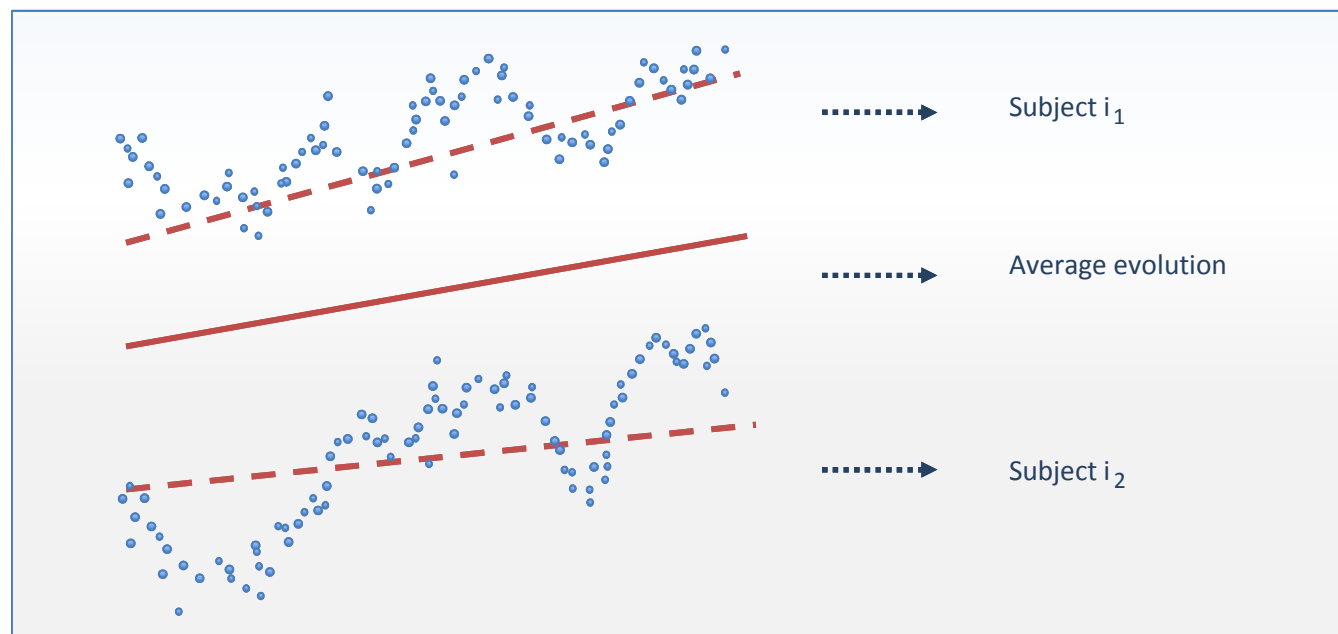
Effetto individuale

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

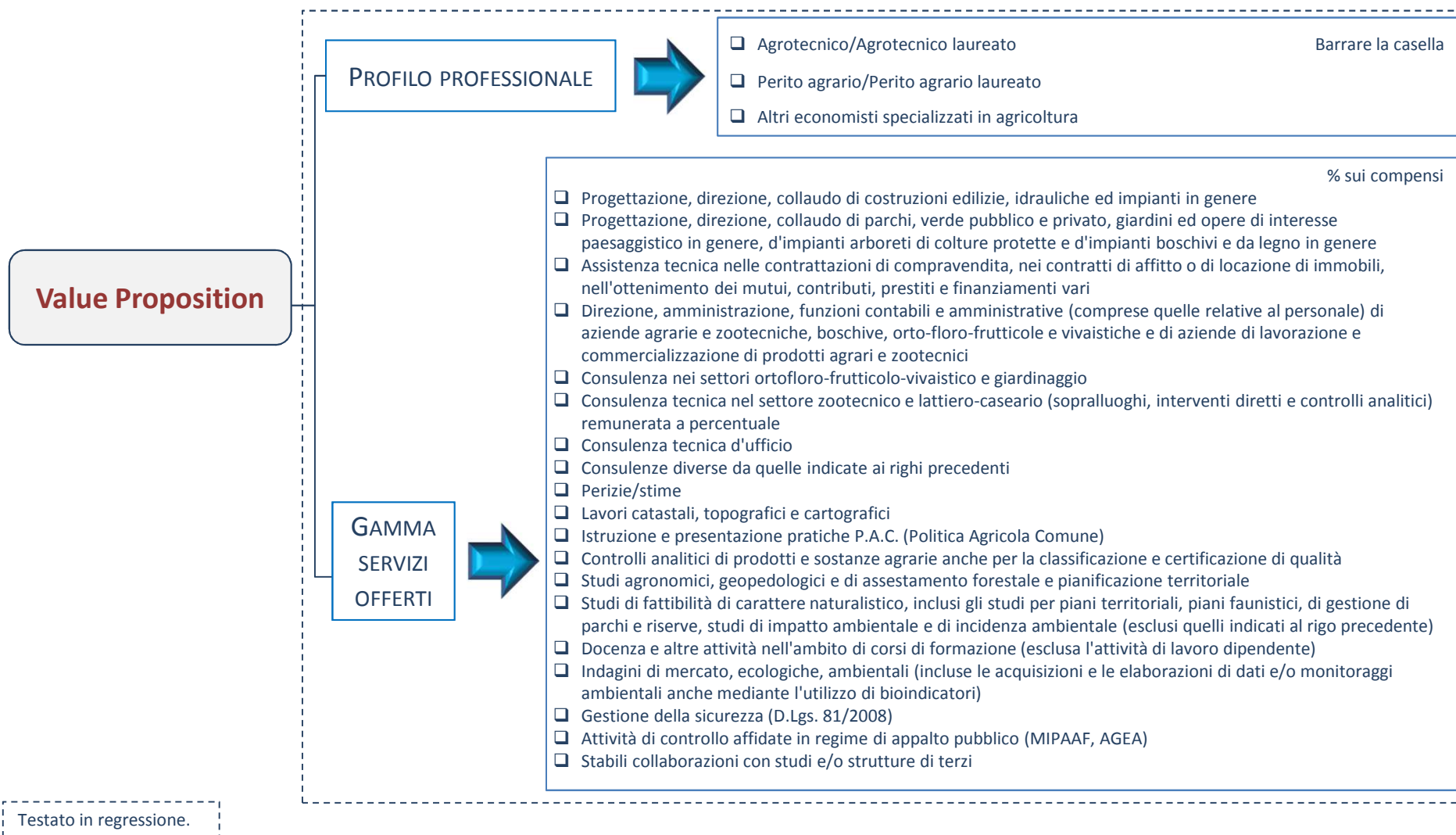
- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del servizio professionale
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle **diverse articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze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

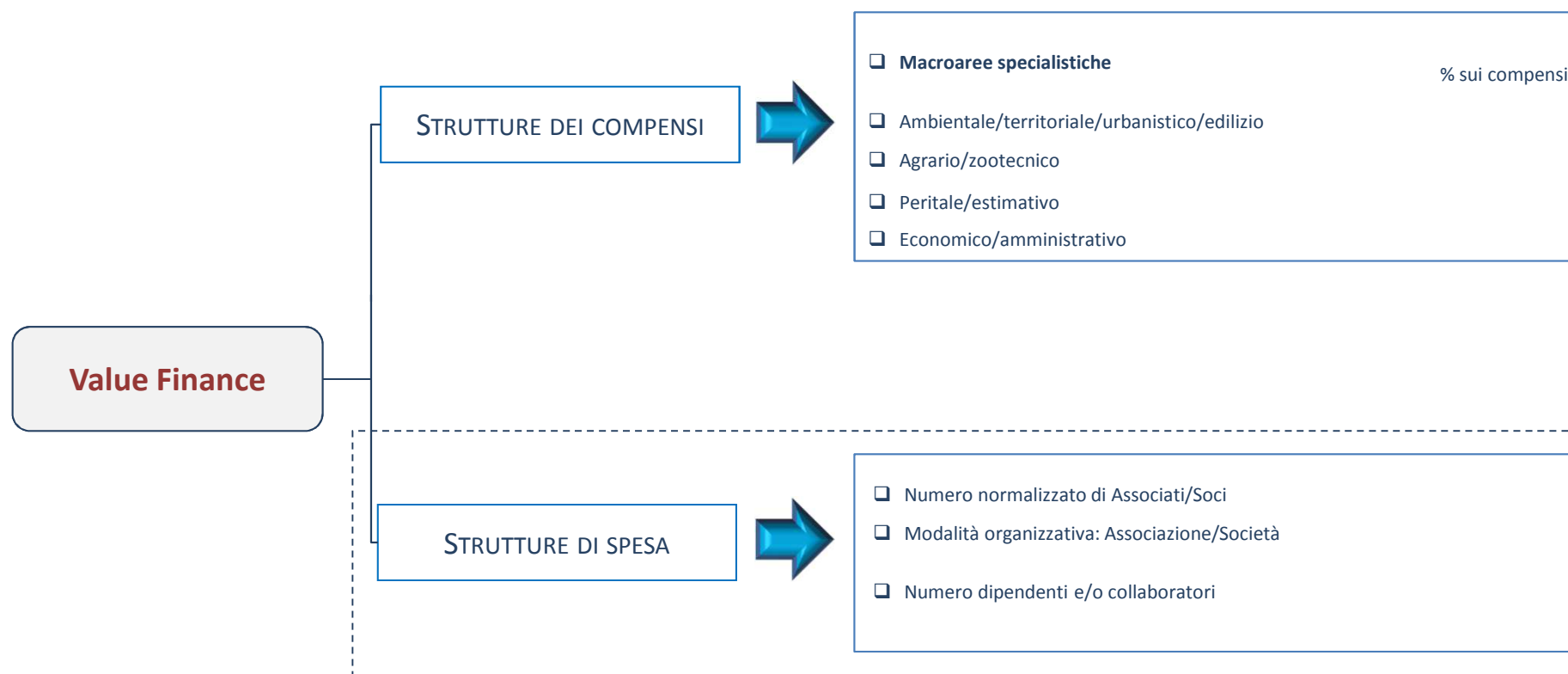


IL METAMODELLO – La struttura informativa





IL METAMODELLO – La struttura informativa





MoB 1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo (Numerosità: 141)

MoB 2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico (Numerosità: 386)

MoB 3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche (Numerosità: 973)

MoB 4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio (Numerosità: 237)

MoB 5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo (Numerosità: 160)



Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,047590350909998
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,291170410001877
	Consumi + Altre spese	(*)	0,522259609291041
	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,080196246383653
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,072972710544135
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,253550617210543
	Pensionato		-0,114344926030734
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,071714158028053
	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere	(**)	0,080989380347907
	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere	(**)	0,061121914915229
	Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari	(**)	0,069590061796008
	Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici	(**)	0,124940664912939
	Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale	(**)	0,082467983849966
	Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio	(**)	0,126268113195312
	Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio	(**)	0,080211028370926
	Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai righi precedenti	(**)	0,090238346560298



Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
	Numero incarichi Perizie/stime	(**)	0,073560940015803
	Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici	(**)	0,074014484278077
	Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)	(**)	0,083329904690987
	Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità	(**)	0,058932784876570
	Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale	(**)	0,068929527134797
	Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)	(**)	0,057330551764255
	Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)	(**)	0,050096542474558
	Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)	(**)	0,061764467307942
	Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)	(**)	0,099275721219858
	Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**)	0,074786152829693
	Numero incarichi Altro	(**)	0,044890245122202
	Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio / 100		-0,143593643463302
	Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici / 100		-0,150551001156596
	Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) / 100		-0,137787414391129
	Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) / 100		-0,164571338928322



Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

TIPO	VARIABILE	Coefficiente
	Età professionale fino a 7 anni	-0,025182656244335
	Età professionale oltre 41 anni	-0,160490187169569
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo	0,165425591799163
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,130119372334688
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito Agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,158872841690996
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche	0,104900024723080
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,160822132847991
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale Perito Agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,176412405265209
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,539917306979110
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,281969206912782
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,213381282402519



Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,003184411719653
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,638298827264090
Coefficiente di rivalutazione			1,008655235440820

(*) 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

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,056972732318432
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,146707634249655
	Consumi + Altre spese	(*)	0,353051012185033
	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,090046444882626
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,096215155812521
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,294522225217645
	Pensionato		-0,142454008833197
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,089365661770891
	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere	(**)	0,088820155742452
	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere	(**)	0,066742313919969
	Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari	(**)	0,079042537940422
	Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici	(**)	0,137329051560406
	Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale	(**)	0,099707900375593
	Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio	(**)	0,139953705275185
	Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio	(**)	0,134443325349419
	Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai righi precedenti	(**)	0,098944683282643



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
	Numero incarichi Perizie/stime	(**)	0,084659137696661
	Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici	(**)	0,096957961507271
	Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)	(**)	0,094764575800260
	Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità	(**)	0,069564025227847
	Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale	(**)	0,069808426562743
	Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)	(**)	0,070392084665286
	Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)	(**)	0,052320914071227
	Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)	(**)	0,065851594596454
	Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)	(**)	0,111864394348706
	Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**)	0,082707068155873
	Numero incarichi Altro	(**)	0,051245741270770
	Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio / 100		-0,160297091159511
	Percentuale sui compensi incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio / 100		-0,109317213954029
	Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici / 100		-0,221209293598190
	Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) / 100		-0,162898532106319
	Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) / 100		-0,232836922790315



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

TIPO	VARIABILE	Coefficiente
	Età professionale fino a 7 anni	-0,031727265642801
	Età professionale oltre 41 anni	-0,195890426671711
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo	0,182030969878632
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,148772531366725
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,180215656746278
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche	0,112180292777219
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	-0,087046954768169
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,184835461999272
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,199027306856103
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,566525227565371
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,330960216225263
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,246272559460913



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,001790378064454
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,594647081682410
Coefficiente di rivalutazione			1,070479222564390

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

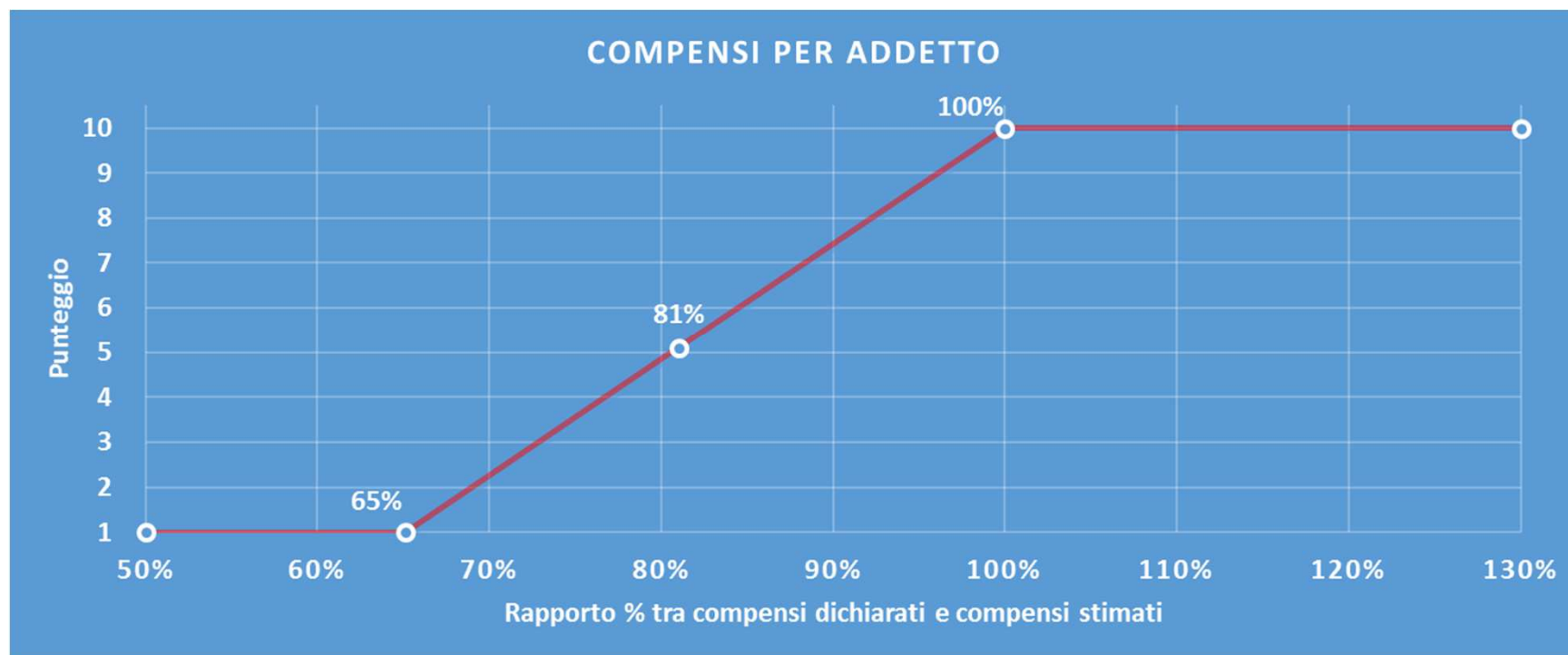
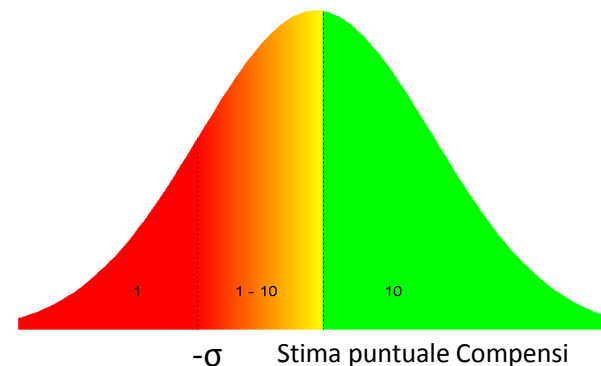
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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

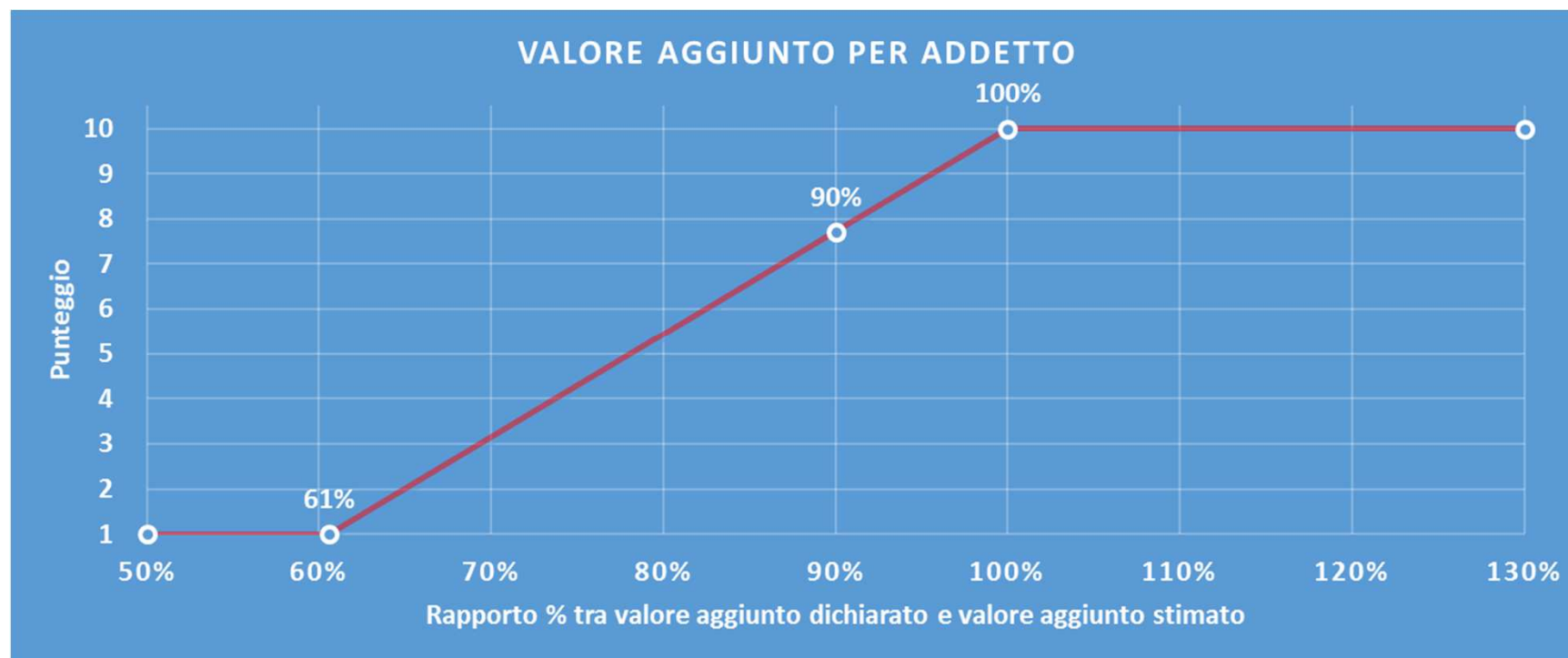
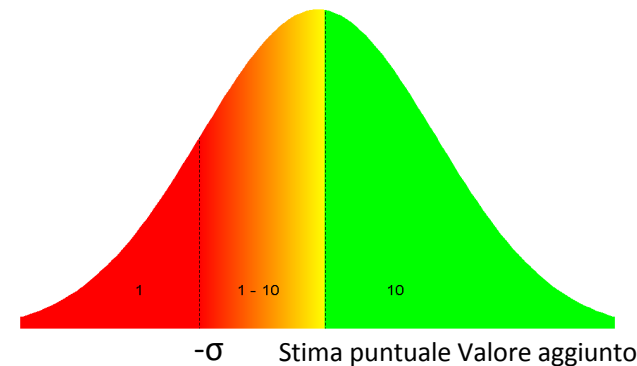
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto





VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

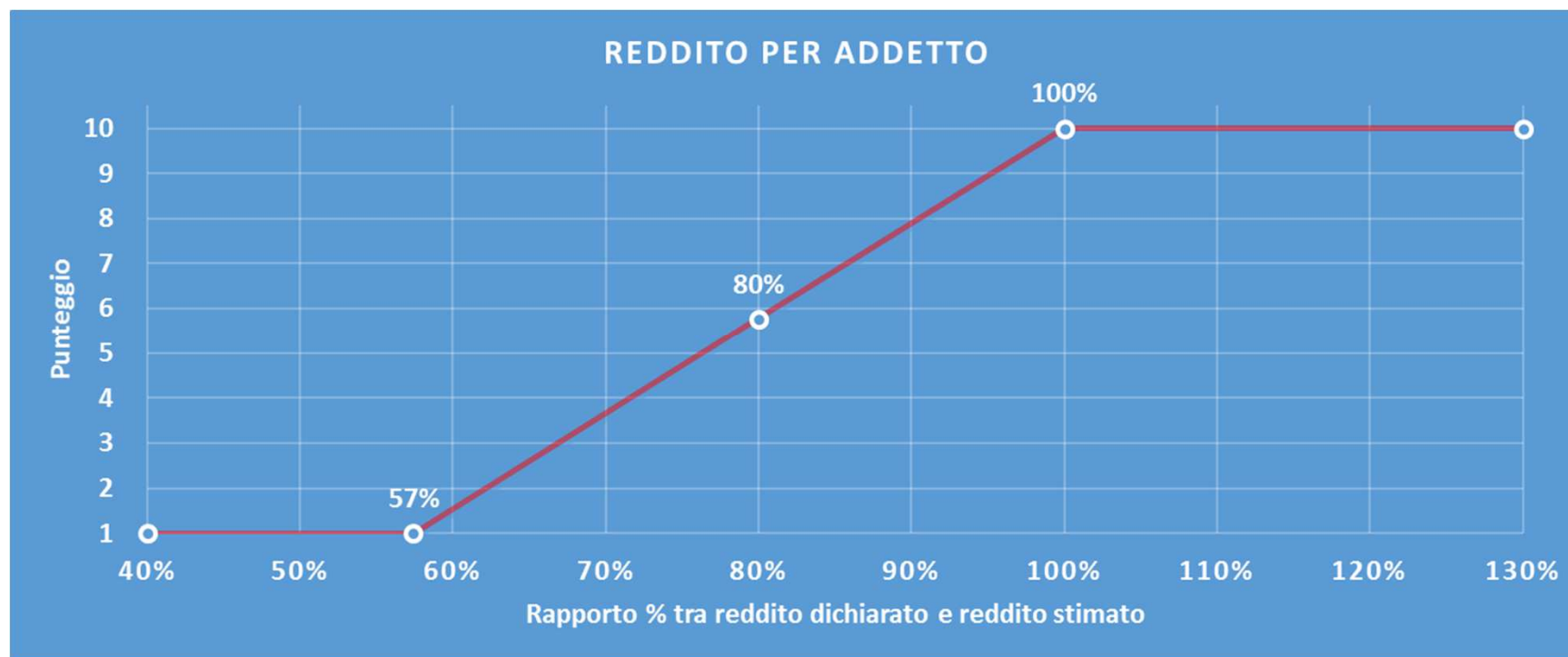
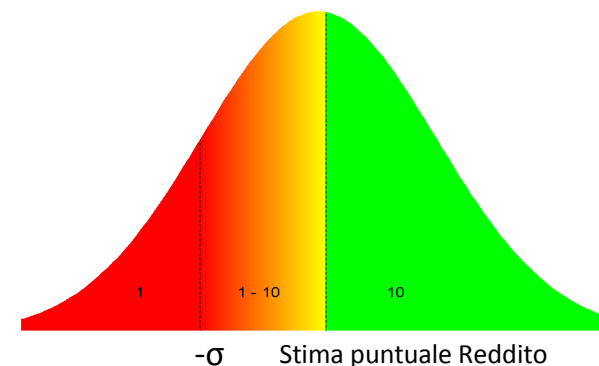




REDDITO PER ADDETTO

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.

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





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 (6)

- 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
- 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 (5)

- 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*

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



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;



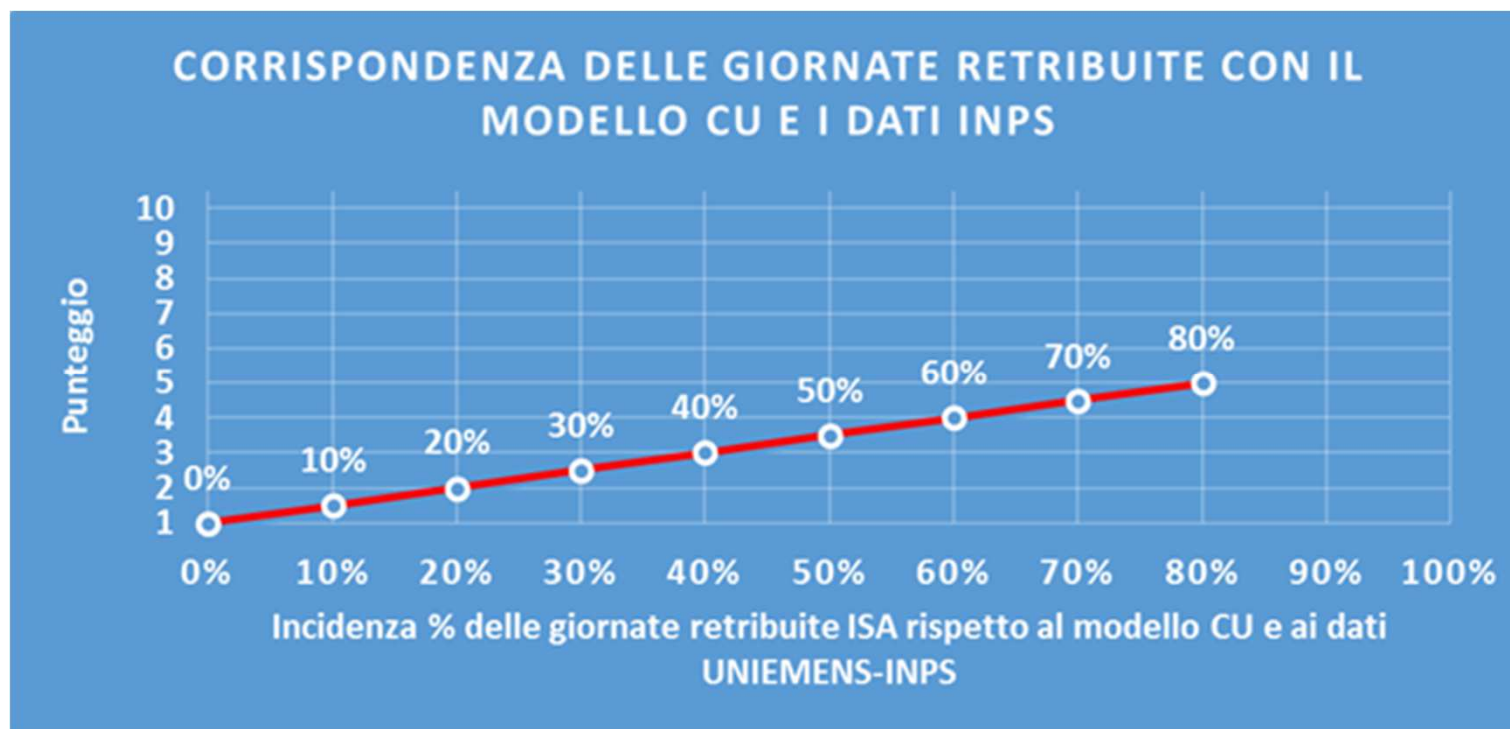
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

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

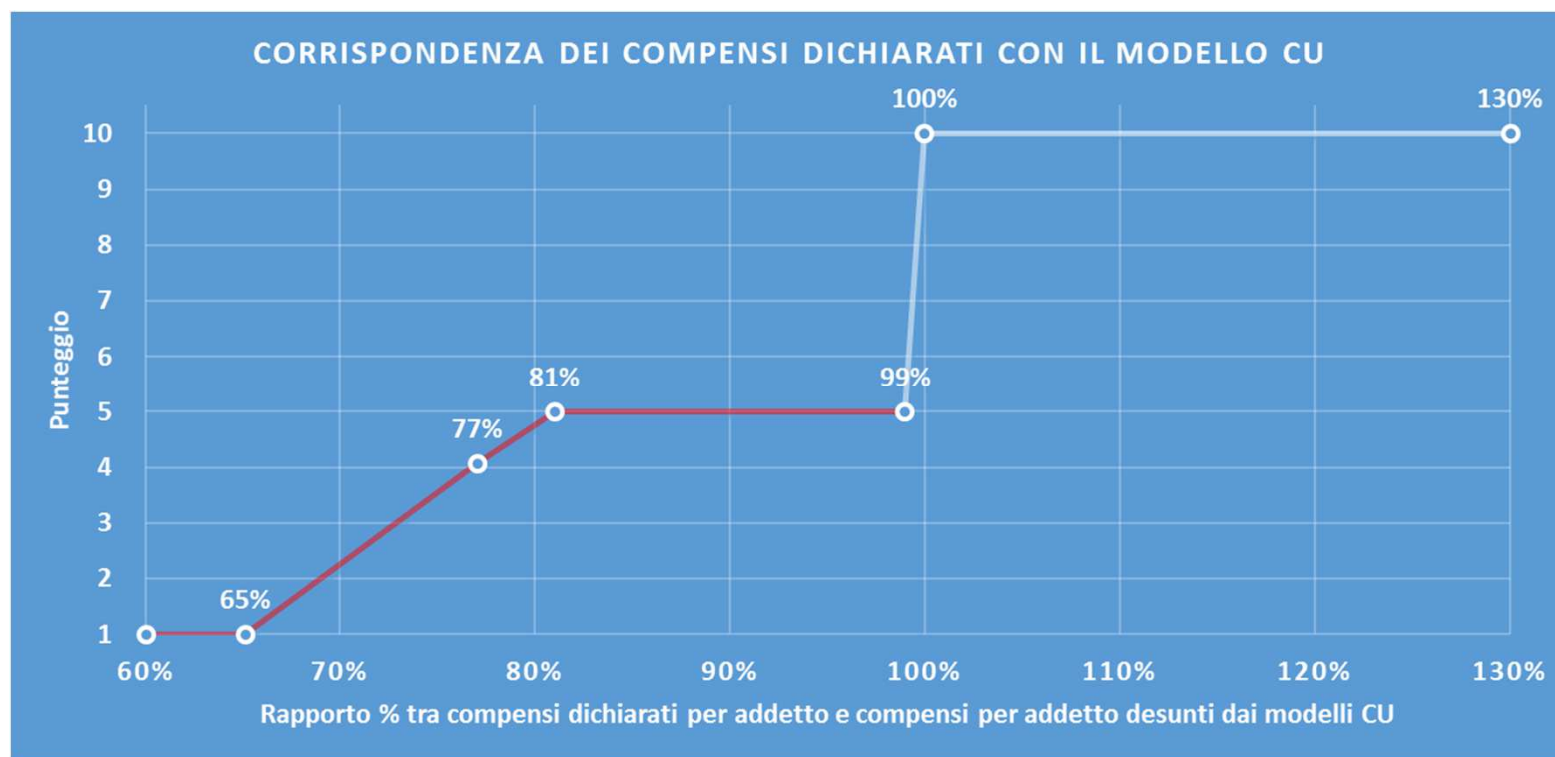
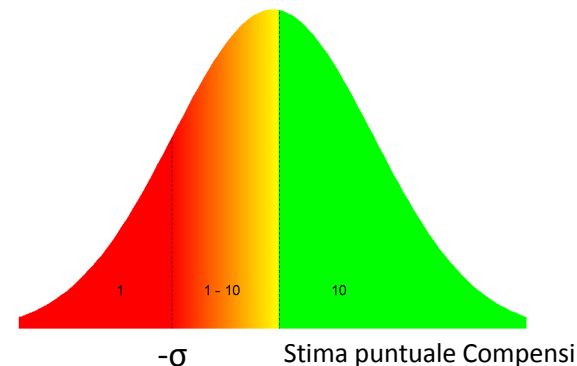




Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU

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.

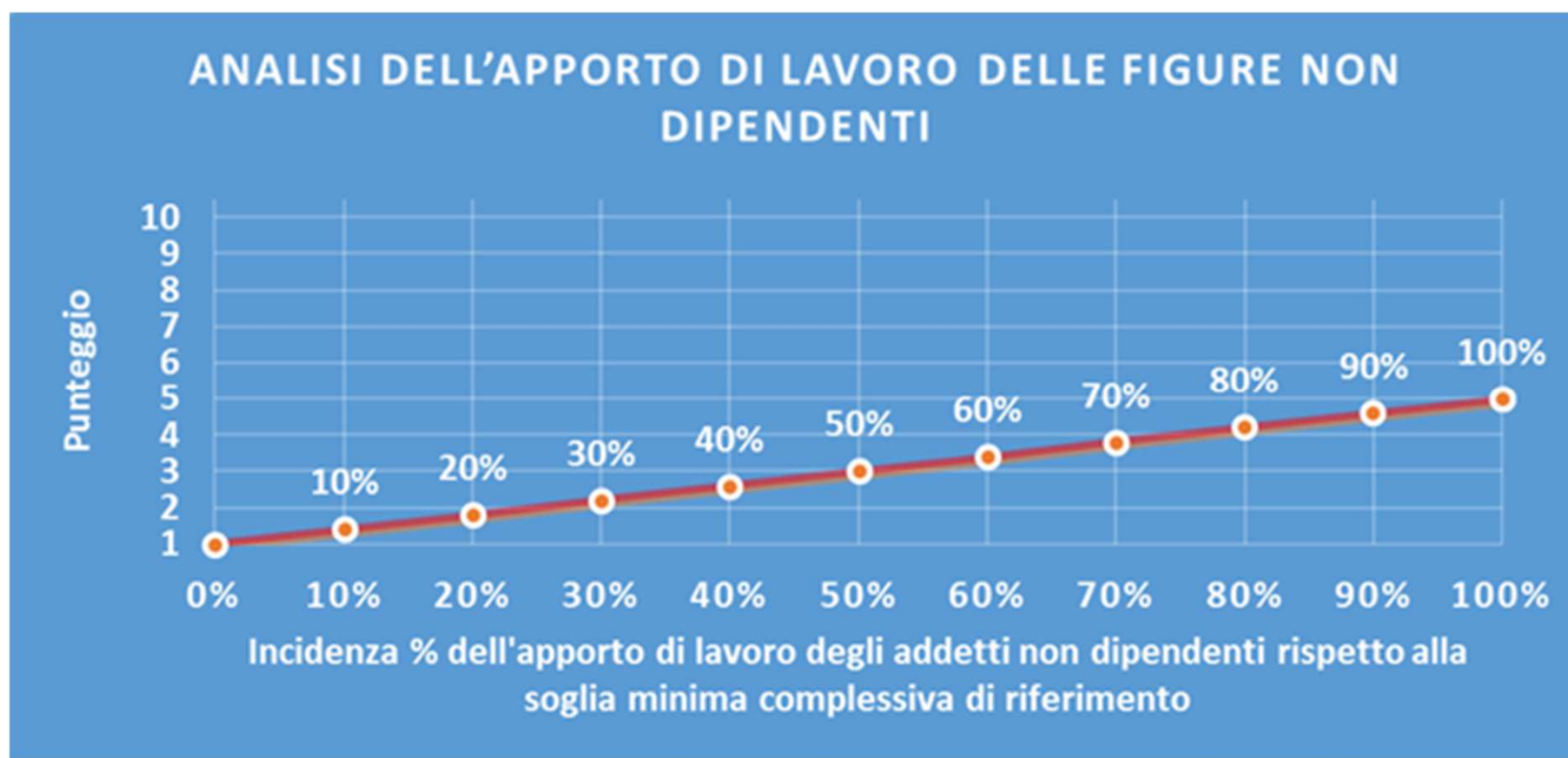
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

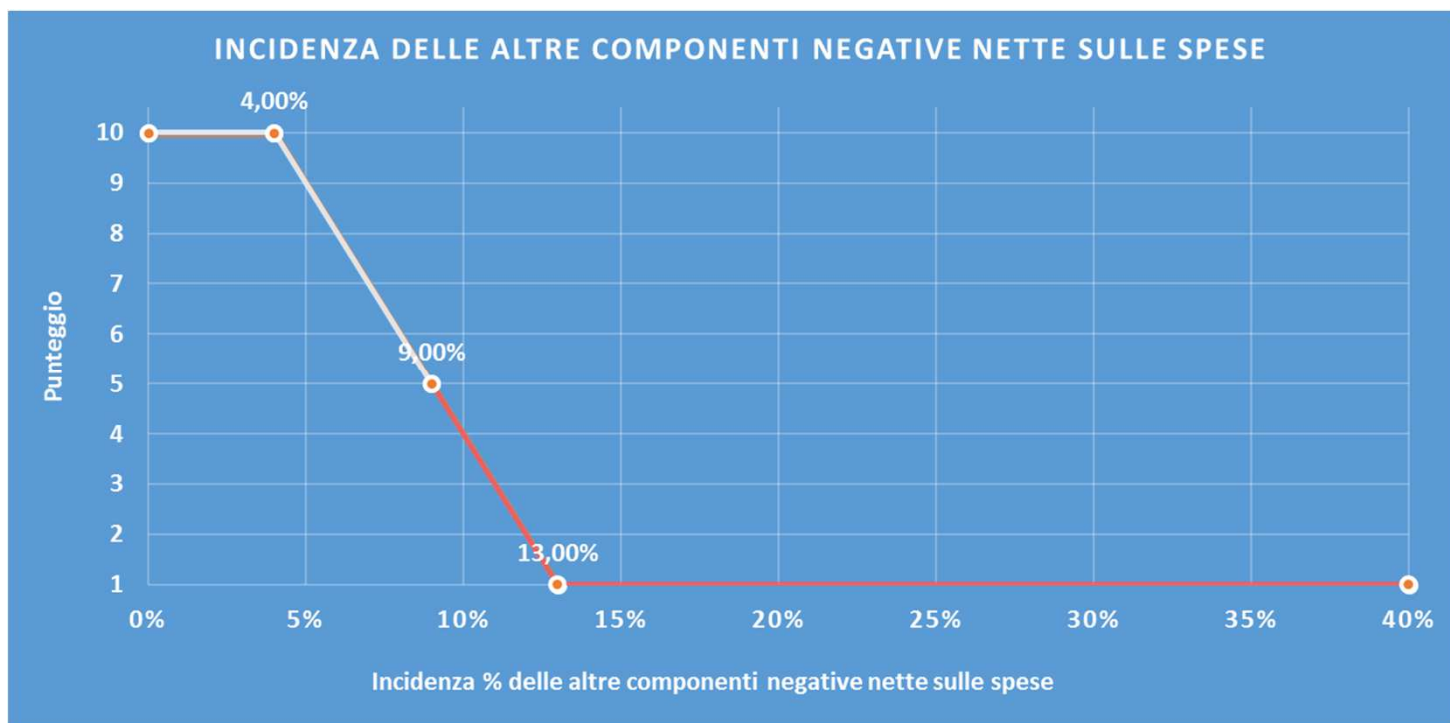
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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

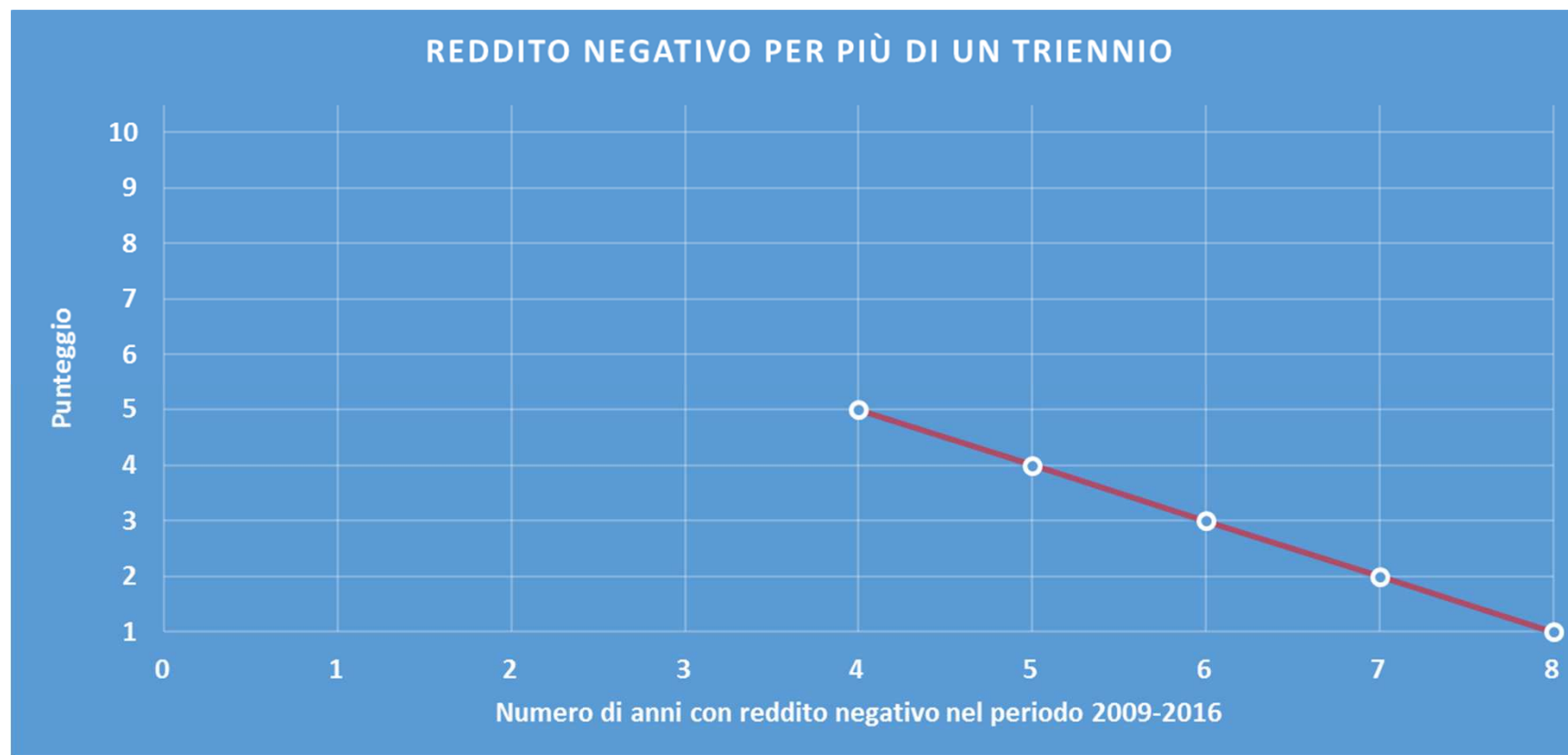


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo di applicazione 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria).



Reddito negativo per più di un triennio

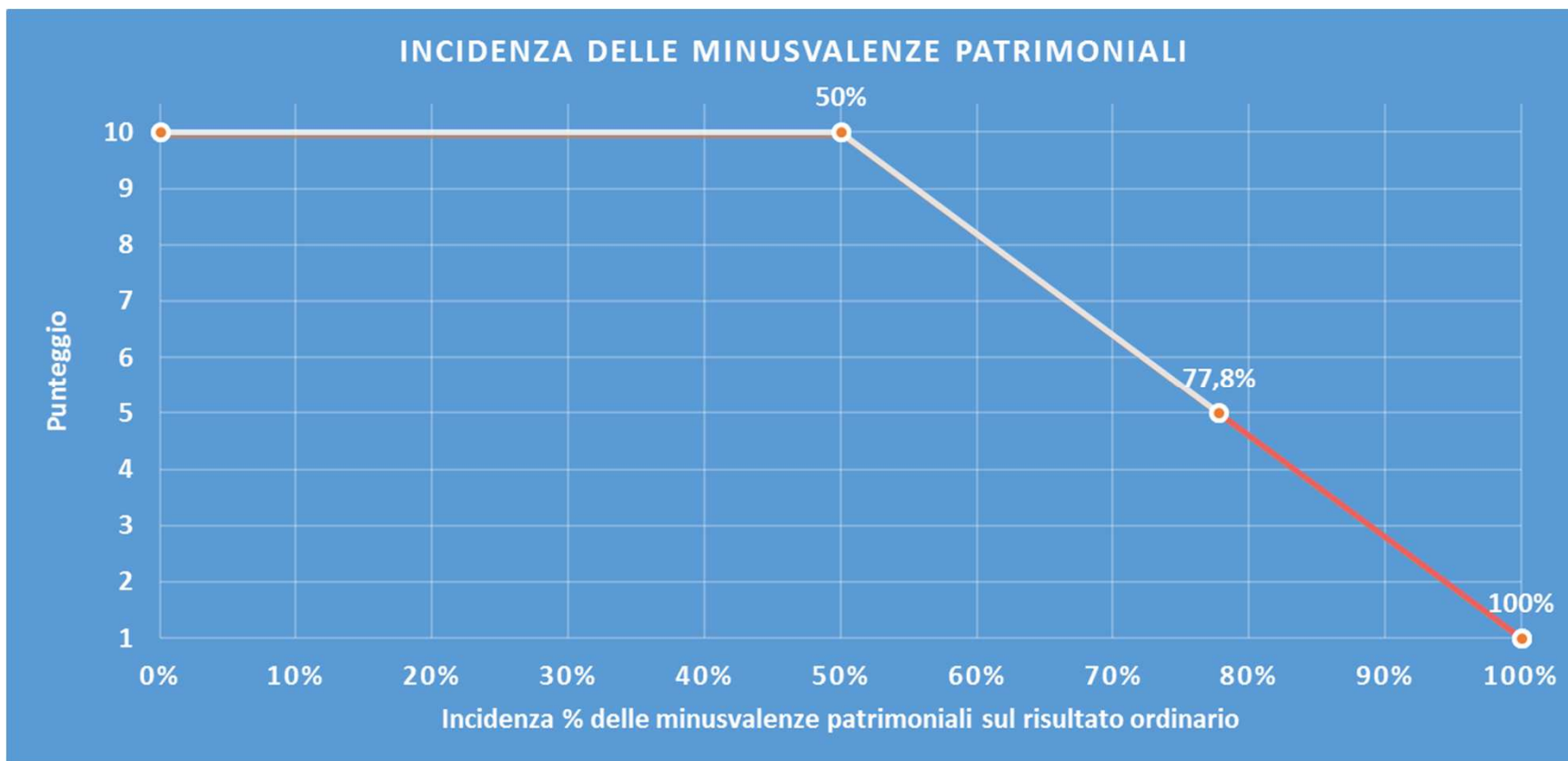
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





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 2.800 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

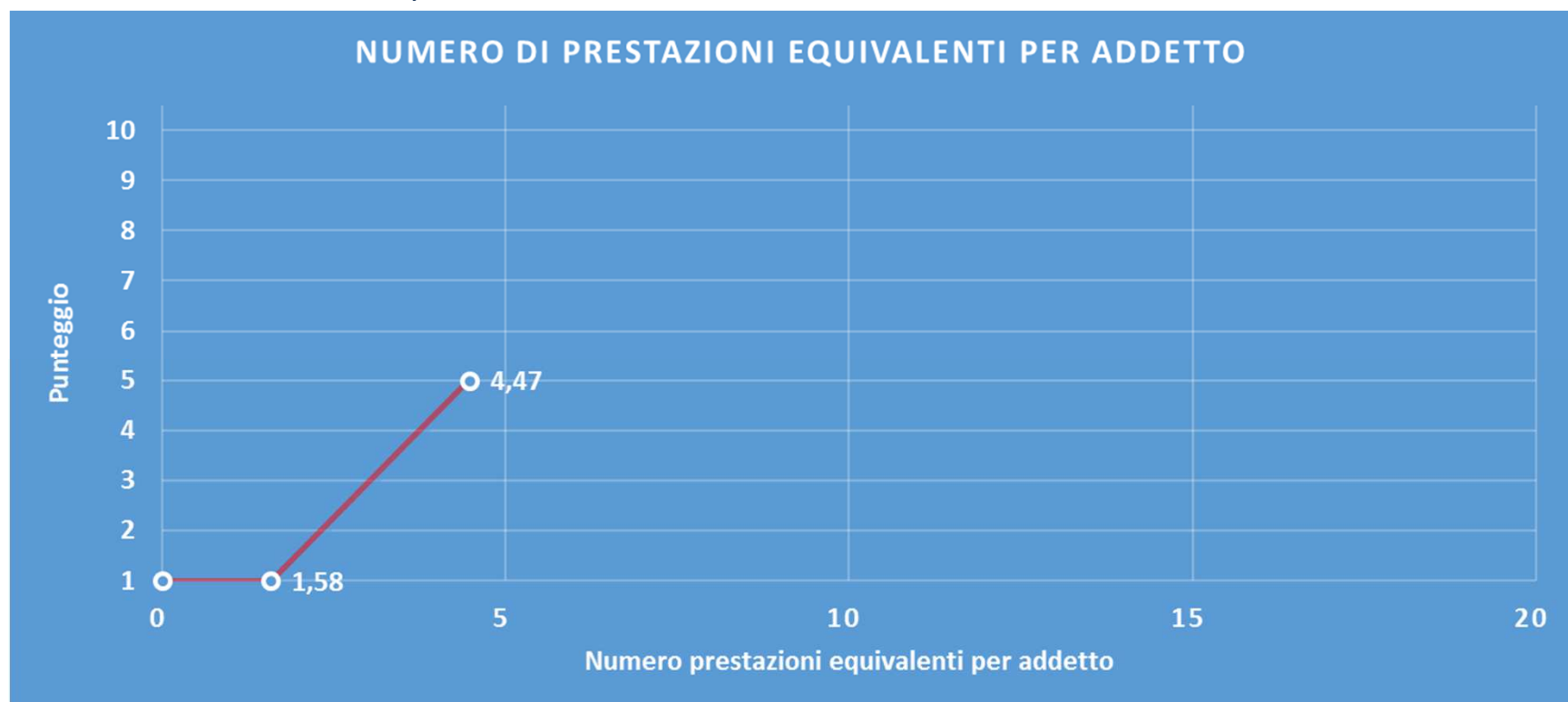
\bar{T} = Tariffa unitaria mediana pari a 2.800 euro

$NADD$ = Numero di addetti



Numero di prestazioni equivalenti per addetto

Sono state analizzate 12 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

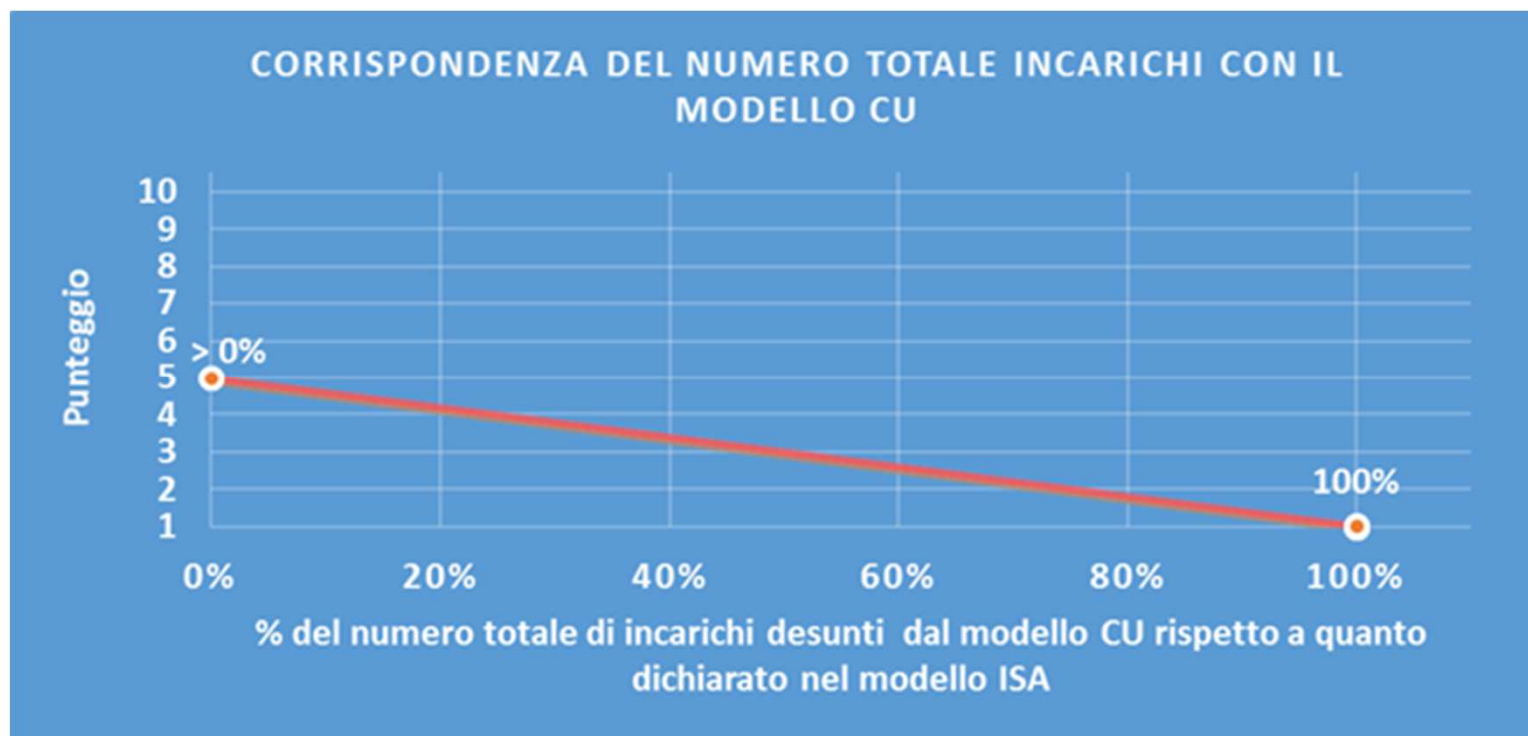


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia dei soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale con età professionale fino a 7 anni e che dichiarano di svolgere l'attività professionale a tempo pieno.



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".





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.**



Corrispondenza della condizione di «pensionato» con il modello CU

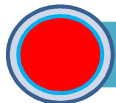
Se il professionista che opera in forma individuale dichiara nei modelli ISA di essere Pensionato e tale informazione non trova riscontro in CU, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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