

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2021

---

#ISAdays

sose 

*Dati provvisori*

**COS'È L'INDICE SINTETICO**

**DI AFFIDABILITÀ?**

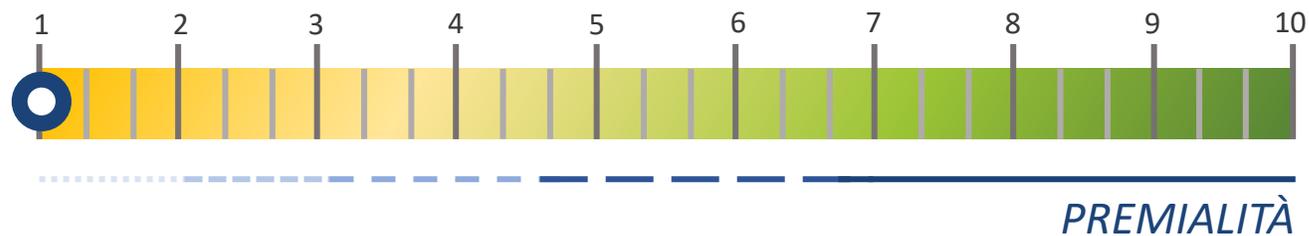


**SA**

L'Indice Sintetico di Affidabilità è la **media semplice di un insieme di indicatori elementari**



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



**COME MIGLIORARE**

**IL PUNTEGGIO DI AFFIDABILITÀ?**





## **Verificando la validità dei dati esterni**

relativi alle banche dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate, che vengono forniti al contribuente per l'applicazione degli ISA



## **Modificando i dati contabili e/o strutturali della dichiarazione ISA,**

segnalati come atipici dagli indicatori elementari di anomalia, ove ritenuti non correttamente compilati



## **Dichiarando «Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità»,**

al fine di raggiungere il livello di affidabilità (premierità) desiderato

**È possibile utilizzare il campo delle Note aggiuntive per segnalare ulteriori elementi informativi.**

# LE PAROLE CHIAVE DEGLI ISA

---

**CONFRONTO CON  
ALTRE BANCHE DATI**



**MODELLI DI BUSINESS  
(MoB)**



**DATI PANEL**



**STIMA DI PIÙ  
BASI IMPONIBILI**



**MODELLO DI STIMA**



# MODELLI DI BUSINESS (MOB)

- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** di ogni studio 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 **4 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 Spesa e Compensi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

## PERCHÉ?

- ✓ Maggiore stabilità nel tempo
- ✓ Assegnazione più robusta del contribuente al gruppo



# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

## COMPENSI PER ADDETTO

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che gli operatori economici conseguono attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto

## REDDITO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del reddito che gli operatori economici realizzano in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto

### PERCHÉ?

- ✓ L'analisi di diverse basi imponibili permette una valutazione più completa del conto economico



# MODELLO DI STIMA

Si stimano i compensi e il valore aggiunto attraverso una funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas in forma logaritmica su valori pro-capite.

La probabilità di appartenenza ai singoli Modelli di Business rappresenta una delle variabili esplicative.

## PERCHÉ?

- ✓ Interpretazione economica dei coefficienti stimati in termini di elasticità
- ✓ Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche
- ✓ Il fattore lavoro è l'input fondamentale utilizzato per la creazione del valore (modello pro-capite)



# DATI PANEL

La stima è effettuata su un panel non bilanciato di operatori economici presenti nella banca dati ISA nei periodi d'imposta dal 2012 al 2019.

## PERCHÉ?

Permette di:

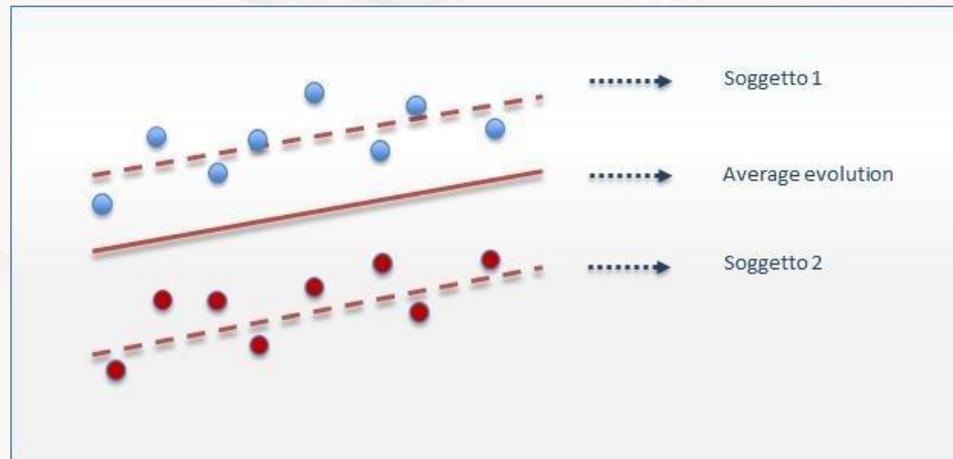
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# DATI PANEL

## EFFETTO INDIVIDUALE

Il coefficiente individuale, calcolato sui dati delle precedenti otto annualità dichiarative, consente di evidenziare situazioni di produttività maggiore (coefficiente positivo) oppure situazioni di minore marginalità (coefficiente negativo) dell'operatore economico rispetto alla media del settore di appartenenza.





# DATI PANEL

## ANDAMENTO CONGIUNTURALE

Il modello di stima (Mundlak, 1978) analizza gli andamenti economici sia del **settore** e del **territorio** che degli **operatori economici**.

### PERCHÉ?

- ✓ Ingloba il ciclo economico di settore e individuale



# CONFRONTO CON BANCHE DATI ESTERNE

La comparazione dei dati dichiarati con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con altre banche dati esterne consente di definire eventuali indicatori di anomalia nonché di analizzare e di selezionare la platea di contribuenti oggetto di analisi.

## PERCHÉ?

- ✓ Migliorare la qualità dei patrimoni informativi

# ISA CK03U

Attività tecniche svolte da geometri

---

# I MODELLI DI BUSINESS

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



GAMMA DEI SERVIZI OFFERTI



	% sui compensi
<b>Area «edilizia, urbanistica, ambiente»</b>	
<input type="checkbox"/> Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) <sup>1</sup>	
<input type="checkbox"/> Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche <sup>1</sup>	
<input type="checkbox"/> Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private <sup>1/2</sup>	
<input type="checkbox"/> Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati <sup>1/3</sup>	
<input type="checkbox"/> Direzione lavori e liquidazione dei lavori di opere private <sup>1/4</sup>	
<input type="checkbox"/> Collaudi di opere di terzi <sup>1</sup>	
<input type="checkbox"/> Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) <sup>1</sup>	
<input type="checkbox"/> Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici <sup>1</sup>	
<input type="checkbox"/> Certificazione acustica degli edifici <sup>1</sup>	
<input type="checkbox"/> Amministrazione di beni	
<b>Area «geomatica, catastale»</b>	
Attività castali <sup>1</sup>	
Rilievi topografici <sup>1</sup>	
<b>Area «estimo, peritale»</b>	
Consulenza Tecnica d'Ufficio <sup>1</sup>	
Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione <sup>1</sup>	
Stime immobiliari remunerate a giornata <sup>1</sup>	
Stime di danni prodotti da grandine remunerate a giornata <sup>1</sup>	
Altre stime <sup>1</sup>	
Compilazione di dichiarazioni di successione <sup>1</sup>	
Redazione tabelle millesimali <sup>1</sup>	

1. Elementi valutati nelle successive fasi di analisi.
2. La categoria «**Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private**» comprende: Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00); Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00).
3. La categoria «**Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati**» comprende: Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00); Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00).
4. La categoria «**Direzione lavori e liquidazione dei lavori di opere private**» comprende: Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00); Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00).

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



STRUTTURE DI SPESA



- Numero soci
- Attività esercitata in forma collettiva
- Numero dipendenti e/o collaboratori



RELAZIONE CON IL  
COMMITTENTE/RETE  
DI SERVIZI ESTERNI



- |   |                |
|---|----------------|
| <input type="checkbox"/> Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%)                                     | % sui compensi |
| <input type="checkbox"/> - di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela                      | % sui compensi |
| <input type="checkbox"/> Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica sul totale spese <sup>1</sup> |                |

1. Elementi valutati nelle successive fasi di analisi.

# I modelli di business individuati

<b>MoB 1 -</b>	<b>Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale senza ricorrere a dipendenti e/o collaboratori (Numerosità: 13.512)</b> Le prestazioni professionali sono svolte soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti.
<b>MoB 2 -</b>	<b>Geometri che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura (Numerosità: 2.800)</b> La professione è in genere esercitata in forma individuale senza ricorrere a dipendenti e/o collaboratori.
<b>MoB 3 -</b>	<b>Geometri che in genere esercitano la professione avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori (Numerosità: 1.852)</b> I professionisti appartenenti a questo modello di business sono perlopiù organizzati in forma individuale e svolgono l'attività soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti.
<b>MoB 4 -</b>	<b>Geometri che in genere svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale (Numerosità: 1.004)</b> Si tratta di professionisti in genere organizzati in forma individuale.
<b>MoB 5 -</b>	<b>Geometri che svolgono prevalentemente l'attività di amministrazione di beni (Numerosità: 433)</b> I professionisti appartenenti a questo modello di business sono principalmente organizzati in forma individuale e, in alcuni casi, si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori. L'attività è svolta soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti.
<b>MoB 6 -</b>	<b>Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva (Numerosità: 1.439)</b> L'offerta di servizi professionali è rivolta principalmente ad una pluralità di committenti.

# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2021
Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica
Compensi non annotati nelle scritture contabili
<b>TOTALE COMPENSI</b>
Canoni di locazione finanziaria per beni mobili
Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio
Spese relative agli immobili
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica
Consumi
Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi
Spese di rappresentanza
Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale
Altre spese documentate
<b>VALORE AGGIUNTO</b>
Spese per prestazioni di lavoro dipendente
Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>
Ammortamenti per beni mobili
<b>REDDITO OPERATIVO</b>
Altri proventi lordi
Interessi passivi
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>
Plusvalenze patrimoniali
Minusvalenze patrimoniali
<b>REDDITO</b>
Ulteriori elementi contabili
<b>REDDITO (O PERDITA) DELLE ATTIVITA' PROFESSIONALI E ARTISTICHE</b>

← **1. COMPENSI PER ADDETTO - stima** 

← **2. V.A. PER ADDETTO - stima** 

← **3. REDDITO PER ADDETTO - stima** 

Si stimano i **compensi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**.

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

**INDICATORI ELEMENTARI**

**DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA**



# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Gli indicatori elementari di affidabilità sono:

- ✓ Compensi per addetto
- ✓ Valore aggiunto per addetto
- ✓ Reddito per addetto



# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## GESTIONE CARATTERISTICA

- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Incidenza delle spese sui compensi
- Incidenza dei consumi sui compensi
- Incidenza delle altre spese documentate sui compensi
- Margine operativo lordo negativo

## GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

- Incidenza degli ammortamenti

## REDDITIVITÀ

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali
- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo

## INDICATORI SPECIFICI

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto
- Numero di condomini per addetto
- Numero di unità immobiliari gestite per addetto

## ATTIVITÀ NON INERENTI

- Tipologia di attività: Amministrazione di beni = 100% dei compensi
- Tipologia di attività: Compilazione di dichiarazioni dei redditi > 50% dei compensi

**GRAZIE**  
PER L'ATTENZIONE

sose 

