

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2021

#ISAdays



Dati provvisori



COS'È L'INDICE SINTETICO

DI AFFIDABILITÀ?



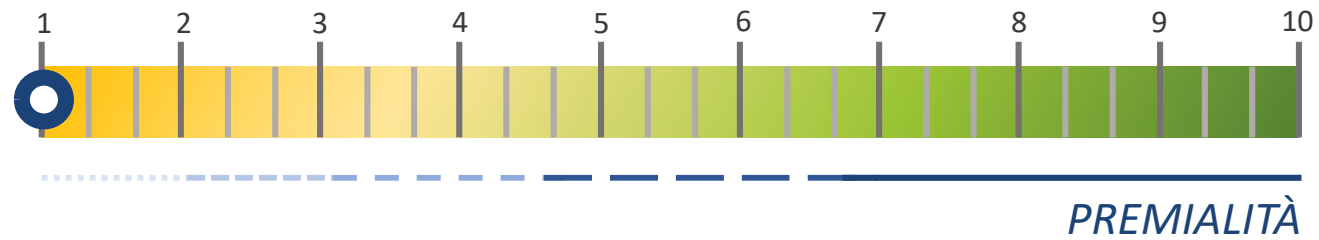
SA

sose 

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 (premialità) 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:

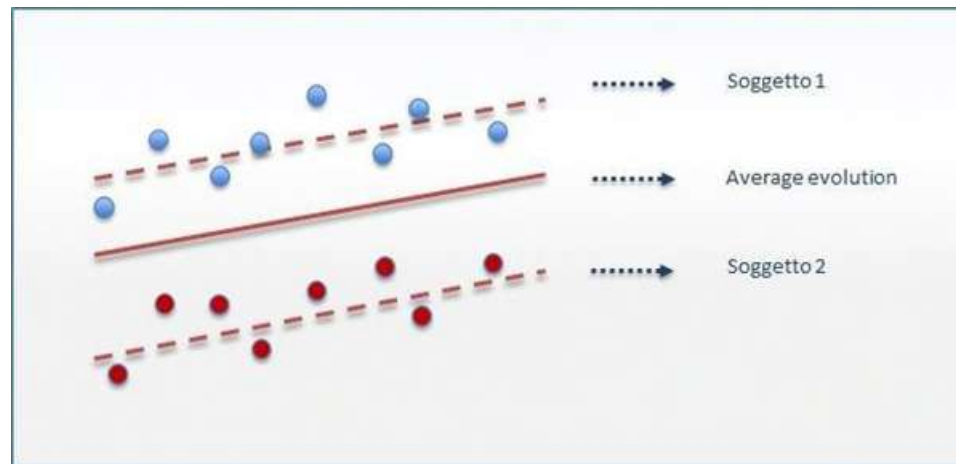
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



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?

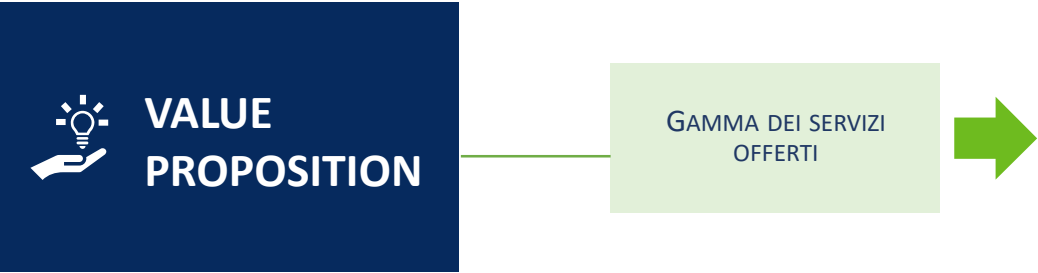
- ✓ Migliorare la qualità dei patrimoni informativi

ISA CK05U

Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri,
periti commerciali e consulenti del lavoro

I MODELLI DI BUSINESS

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



	[% sui compensi]
<input type="checkbox"/> Prestazioni remunerate non a forfait: Contabilità e dichiarazioni ¹ + Revisione legale e Collegi sindacali ² + Consulenza ³ + Attività giudiziarie ⁴ + Amministrazione del personale ⁵	
<input type="checkbox"/> Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait: Contabilità, dichiarazioni e bilanci, consulenza in materia contabile, fiscale, societaria, assistenza e consulenza in materia del lavoro ⁶	
<input type="checkbox"/> Prestazioni in materia di consulenza del lavoro: Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo + Ricerca e selezione del personale	

¹ Contabilità e dichiarazioni:

Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)
Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)
Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)
Contabilità semplificata
Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)
Mod. 730
Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA
Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA
Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate
Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)
Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)
Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili
Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)
Contenzioso tributario
Redazione bilanci

² Revisione legale e Collegi sindacali:

Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo precedente)
Revisione contabile in Enti Pubblici
Revisione contabile diversa da quella indicata al rigo precedente

³ Consulenza:

Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria
Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria
Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)
Perizie e consulenze tecniche di parte
Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista al rigo precedente)

⁴ Attività giudiziarie:

Perizie e consulenze tecniche d'ufficio
Incarichi giudiziali
Procedure concorsuali

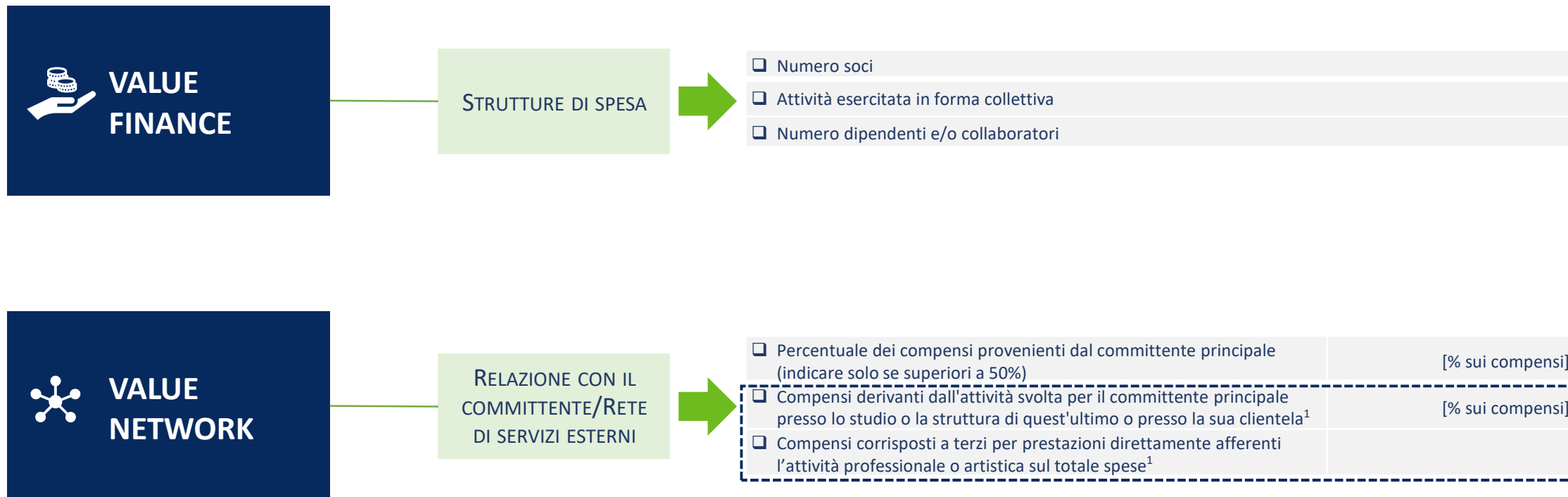
⁵ Amministrazione del personale:

Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)
Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)
Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)
Amministrazione del personale (paghe e stipendi) - (1 dipendente)
Amministrazione del personale (paghe e stipendi) - (da 2 a 10 dipendenti)
Amministrazione del personale (paghe e stipendi) - (oltre 10 dipendenti)

⁶ Contabilità, dichiarazioni e bilanci, consulenza in materia contabile, fiscale, societaria, assistenza e consulenza in materia del lavoro:

Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria
Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria
Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro
Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro
Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali
Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali
Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



1. Elementi valutati nelle successive fasi di analisi.

I modelli di business individuati

MoB 1 -	Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait) (Numerosità: 20.648) I professionisti appartenenti a questo modello di business in genere offrono sia gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait, sia prestazioni remunerate non a forfait, quali: contabilità e dichiarazioni; revisione legale e collegi sindacali; consulenza; attività giudiziarie; amministrazione del personale e altre prestazioni diverse dalle precedenti. 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 erogano prestazioni remunerate non a forfait (esclusa la consulenza del lavoro) (Numerosità 6.983) 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 esercitano la professione a titolo individuale avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori (Numerosità: 18.150) L'attività è generalmente rivolta ad una pluralità di committenti.
MoB 4 -	Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale (Numerosità: 10.224) L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.
MoB 5 -	Professionisti che in genere esercitano la professione in forma collettiva (Numerosità: 6.704)
MoB 6 -	Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro (Numerosità: 166) L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.

STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2021

Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica (inclusi, per il professionista che opera in forma individuale, i Proventi lordi per l'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore)
Compensi non annotati nelle scritture contabili
TOTALE COMPENSI
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
VALORE AGGIUNTO
Spese per prestazioni di lavoro dipendente
Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa
MARGINE OPERATIVO LORDO
Ammortamenti per beni mobili
REDDITO OPERATIVO
Altri proventi lordi
Interessi passivi
RISULTATO ORDINARIO
Plusvalenze patrimoniali
Minusvalenze patrimoniali
REDDITO
Ulteriori elementi contabili
REDDITO (O PERDITA) DELLE ATTIVITA' PROFESSIONALI E ARTISTICHE

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

1. COMPENSI PER ADDETTO - stima



2. V.A. PER ADDETTO - stima

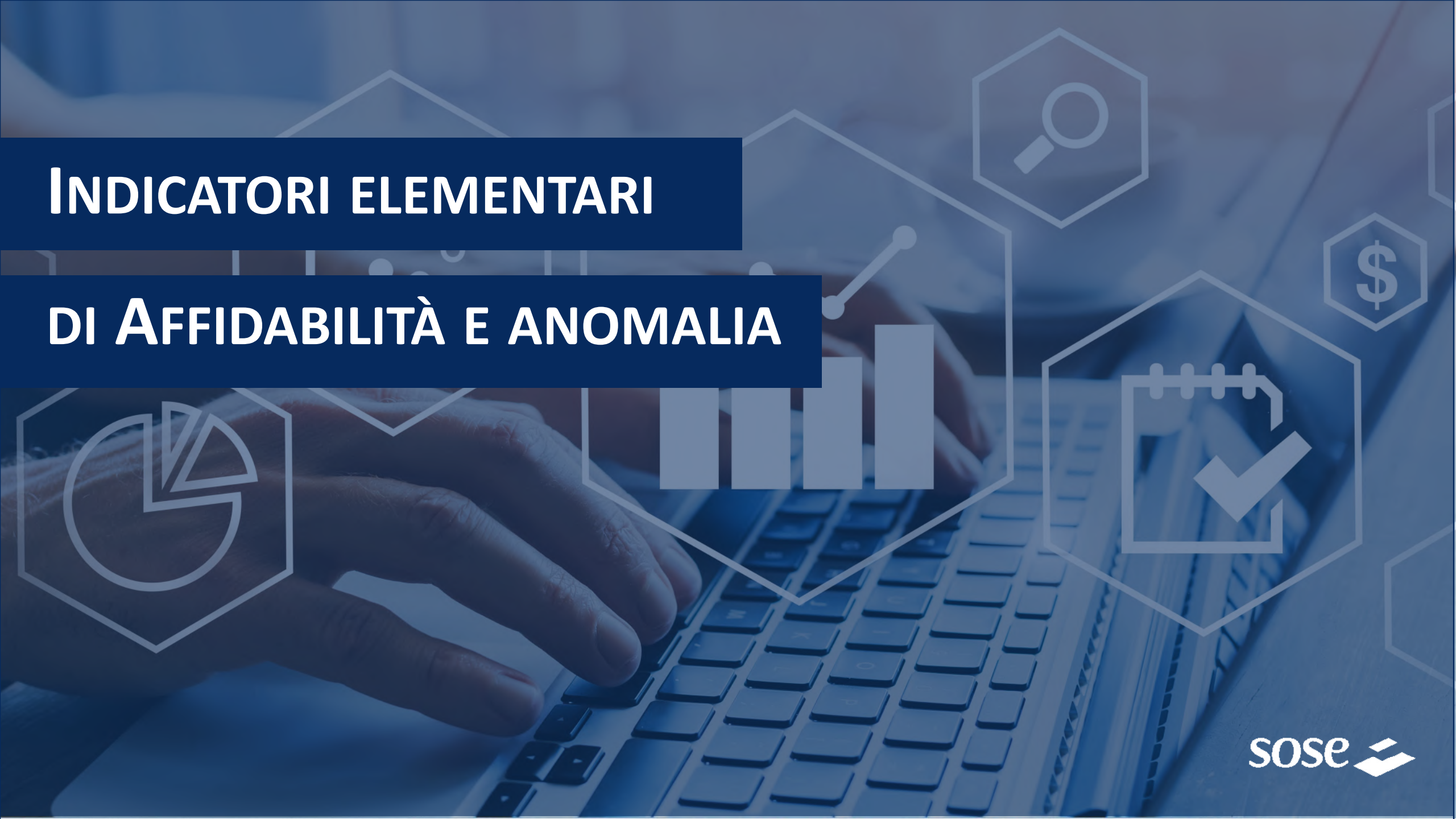


3. REDDITO PER ADDETTO - stima



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

GRAZIE
PER L'ATTENZIONE

