



DALLA PRESTAZIONE ALLA PERFORMANCE

74° Congresso Nazionale

2-7 ottobre 2017

Complesso Chia Laguna - Domus de Maria (Cagliari)

FIAMG
1921

M&S

INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

DM
G &
PARTNERS

DALL'ACCERTAMENTO PRESUNTIVO...



...ALL'AFFIDABILITÀ DEL CONTRIBUENTE
IN UN'OTTICA DI PREMIALITÀ

L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ NELL'ERA DEI BIG DATA



Nell'era dei Big Data la stima del **grado di affidabilità** fiscale si può agevolmente basare anche sulla comparazione dei dati dichiarati ai fini degli ISA con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con il confronto con altre **banche dati esterne**.



INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



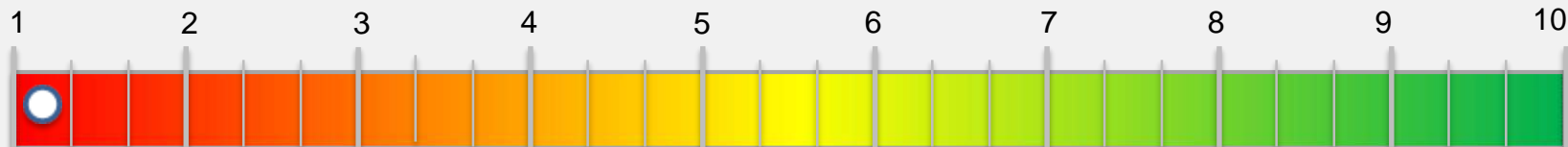
**Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
E' una media semplice di indicatori elementari.**

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



Mario Rossi SRL
Denominazione

M84U
Settore

Indice **6,30**

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.

AFFIDABILITÀ RIDOTTA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

è la media semplice di una serie 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 di grave incongruenza e indicatori riferibili a situazioni di normalità/coerenza del profilo contabile e gestionale che presentano carattere «anomalo» rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento.

Il loro valore è calcolato 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 (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



REDDITO PER ADDETTO



Input Produttivi

- Spese
- Valore dei beni strumentali
- Ammortamenti
- Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili

Variabili Strutturali

- Beni strumentali specifici
- Composizione della forza lavoro (apprendisti)
- Segretaria
- Economie di scala
- Quota dipendenti
- Tipologia di attività/specializzazione
- Numero incarichi
- Incarichi parziali
- Età professionale
- Dipendente a tempo pieno o a tempo parziale/Pensionato/Altre attività
- Modalità organizzativa (a titolo individuale): studio in condivisione con altri professionisti
- Modalità organizzativa (in forma collettiva): monodisciplinare/interdisciplinare
- Spese di aggiornamento professionale

MOB

- Probabilità di appartenenza ai MOB



Variabili Territoriali

- Territorialità generale (comunale o provinciale)
- Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari su dati OMI (comunale o provinciale)
- Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili OMI (comunale o provinciale)
- Territorialità del livello del reddito medio imponibile (comunale o provinciale)
- Indice di concentrazione (calcolato per DOMANDA e OFFERTA)

Misure di Ciclo

- Andamento dei compensi del macrosettore ISA
- Andamento dei compensi del gruppo di settore ISA
- Andamento dei compensi del settore ISA
- Andamento dei compensi del settore ISA e della Regione
- Andamento dei compensi del settore ISA e della Provincia
- Andamento dei compensi del settore ISA e della Territorialità generale comunale e provinciale
- Tasso di occupazione



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

- situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale
- disallineamenti tra dati ed 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 della metodologia.

Gli indicatori elementari di anomalia rientrano nel calcolo dell'indice di affidabilità solo quando l'anomalia è presente.

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





GESTIONE CARATTERISTICA (5)

- ✓ Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese
- ✓ Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello 770/CU
- ✓ Copertura delle spese per dipendente
- ✓ Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- ✓ Margine operativo lordo negativo

GESTIONE BENI STRUMENTALI (2)

- ✓ Incidenza degli ammortamenti
- ✓ Assenza del valore dei beni strumentali

GESTIONE EXTRA- CARATTERISTICA (1)

- ✓ Incidenza degli oneri straordinari

REDDITIVITÀ (3)

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

AUTONOMI (1)

- ✓ Mancata indicazione soci o associati



Copertura delle spese per dipendente

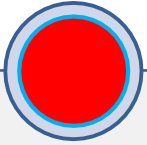
Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 (ad esempio: 0,25), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Assenza del valore dei beni strumentali

In presenza di beni strumentali dichiarati nel quadro E senza l'indicazione del relativo valore nel quadro G, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



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

- ✓ Mancata indicazione soci o associati
- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo



Grazie per l'attenzione

Maurizio Di Marcotullio

Dottore Commercialista

COMMISSIONE FISCO FIMMG

m.dimarcotullio@dmgp.it