

# Osservatorio sui costi degli Adempimenti Fiscali



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI



Monza, via Lario 15 – 2 aprile 2014

# OBIETTIVI E METODOLOGIA DELLA RICERCA

- ✓ La ricerca è stata condotta invitando i **1.512 iscritti** all'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Monza e Brianza a rispondere a un questionario somministrato in modalità **CAWI**
  
- ✓ L'indagine si è concentrata su **cinque adempimenti fiscali non fisiologici** all'attività d'impresa in senso stretto:
  1. Comunicazione lettere d'intento ricevute
  2. Comunicazione operazioni con Paesi *black list*
  3. Istanza di rimborso IRES per mancata deduzione IRAP
  4. Studi di settore
  5. Spesometro – Elenco clienti-fornitori
  
- ✓ I temi specifici trattati dall'*Osservatorio* riguardano la **valutazione delle ore e dei costi** sostenuti per:
  - Autoformazione e autoaggiornamento
  - Corsi di formazione
  - Software
  - Aggiornamento e reperimento della documentazione presso la clientela
  - Ulteriori costi

# Significatività del campione

- ✓ Sono stati complessivamente inviati da piattaforma 1.512 messaggi di posta elettronica, di cui **1.460** sono stati recapitati con successo
- ✓ Grazie alla flessibilità della piattaforma e all'invio di una serie di promemoria, hanno risposto al questionario **581 professionisti** su 1.460
- ✓ È stato, quindi, possibile ottenere un tasso di **redemption** del **39,8%**

# Campione rispondente

- ✓ L'**84%** del totale dei rispondenti ricopre il ruolo di **titolare** di studio individuale o di **socio** di studio associato
- ✓ Più del 60% dei rispondenti opera all'interno di studi professionali di piccole dimensioni: infatti, il **23,6%** dei professionisti lavora in studi che contano al proprio interno dai **2 ai 3 addetti**, il **22,9%** in studi da **1 addetto** e il **19,5%** in studi da **4 a 5 addetti**
- ✓ Le categorie di clienti maggiormente servite dagli studi professionali che hanno preso parte all'indagine sono le **società** (45,1%) e le **imprese individuali** (29,0%), seguite dalle **persone fisiche** (18,5%) e dai **professionisti** (15,7%)
- ✓ Circa il **58% del fatturato** annuo deriva dai servizi fiscali e consulenziali resi alle proprie **società clienti**
- ✓ Le **società** clienti sono di **micro e piccole dimensioni** (fatturato annuo inferiore ai 10 milioni di Euro)

# Metodo di valutazione del costo medio

- ✓ Sono state **valorizzate le ore** dedicate da ciascun **professionista**, sulla base del ruolo ricoperto, all'autoformazione e all'autoaggiornamento, ai corsi di formazione, all'apprendimento del funzionamento dell'eventuale software dedicato e al reperimento della documentazione presso la clientela
- ✓ Le ore così valorizzate sono state divise per il **numero di clienti** ed è stata calcolata la **media ponderata**
- ✓ I **costi** sostenuti dallo **studio**, non direttamente imputabili ai singoli professionisti, sono stati divisi per il **numero di clienti** ed è stata calcolata la **media ponderata**
- ✓ Il costo medio totale per singolo cliente per ciascun adempimento è dato dalla **somma dei costi medi** per singolo cliente suddivisi per le voci di costo individuate e attribuiti al titolare/socio, al collaboratore, al dipendente e allo studio

# COSTO MEDIO PER SINGOLO CLIENTE

# Comunicazione lettere d'intento ricevute

	Auto formazione	Corsi di formazione	Apprendimento software	Documentazione cliente	Totale A
<b>Titolare</b>	26,56	15,75	6,66	20,47	69,44
<b>Collaboratore</b>	7,01	3,30	3,99	5,74	20,04
<b>Dipendente</b>	10,52	1,67	2,53	7,30	22,02

	Corso di formazione	Software	Formazione per software	Ulteriori costi	Totale B
<b>Studio</b>	17,26	25,46	9,96	19,33	72,02

**Totale A+B 183,52**

*Valori in Euro*



# Comunicazione Paesi *black list*

	Auto formazione	Corsi di formazione	Apprendimento software	Documentazione cliente	Totale A
<b>Titolare</b>	40,26	21,64	17,53	28,74	108,17
<b>Collaboratore</b>	10,06	4,47	5,05	7,72	27,31
<b>Dipendente</b>	14,04	2,98	6,65	9,68	33,36

	Corso di formazione	Software	Formazione per software	Ulteriori costi	Totale B
<b>Studio</b>	21,72	41,45	18,58	24,84	106,59

**Totale A+B**      **275,42**

*Valori in Euro*

# Istanza di rimborso IRES per mancata deduzione IRAP

	Auto formazione	Corsi di formazione	Apprendimento software	Documentazione cliente	Totale A
<b>Titolare</b>	69,26	24,60	19,03	42,99	155,89
<b>Collaboratore</b>	13,04	2,65	3,10	8,36	27,15
<b>Dipendente</b>	8,26	2,33	3,30	6,00	19,89

	Corso di formazione	Software	Formazione per software	Ulteriori costi	Totale B
<b>Studio</b>	14,50	42,69	12,05	32,83	102,08

**Totale A+B 305,01**

*Valori in Euro*

	Auto formazione	Corsi di formazione	Apprendimento software	Documentazione cliente	Totale A
<b>Titolare</b>	23,79	11,50	31,57	14,80	81,65
<b>Collaboratore</b>	8,32	1,65	13,10	8,17	31,24
<b>Dipendente</b>	6,10	1,17	13,33	4,48	25,07

	Corso di formazione	Software	Formazione per software	Ulteriori costi	Totale B
<b>Studio</b>	3,65	21,81	7,41	15,93	48,80

**Totale A+B 186,77**

*Valori in Euro*

# Spesometro – Elenco clienti-fornitori

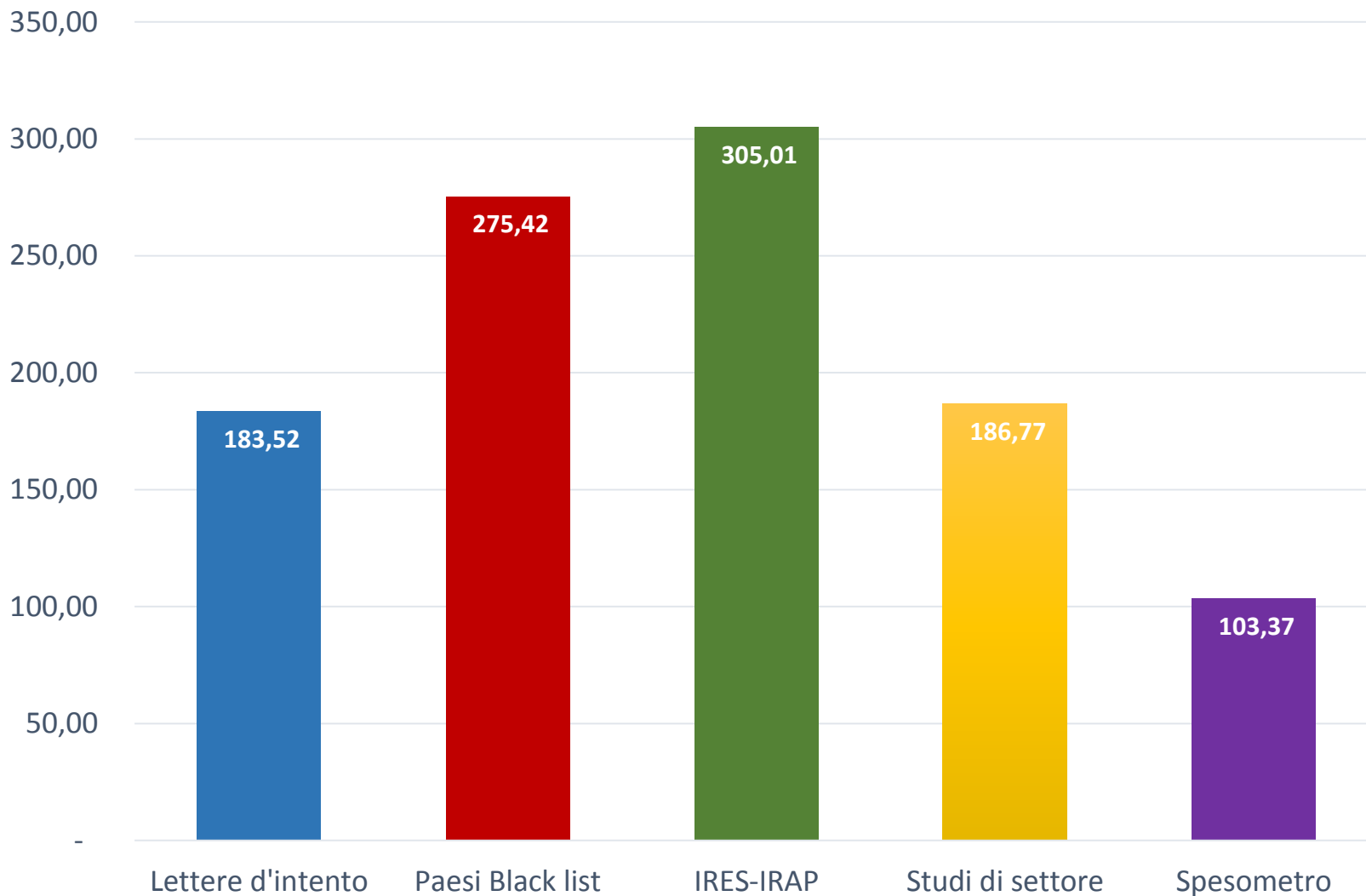
	Auto formazione	Corsi di formazione	Apprendimento software	Documentazione cliente	Totale A
<b>Titolare</b>	18,06	7,61	9,10	10,35	45,12
<b>Collaboratore</b>	4,77	4,01	2,89	4,08	15,76
<b>Dipendente</b>	4,31	1,70	1,21	2,71	9,94

	Corso di formazione	Software	Formazione per software	Ulteriori costi	Totale B
<b>Studio</b>	7,62	11,16	4,65	9,14	32,56
				<b>Totale A+B</b>	<b>103,37</b>

*Valori in Euro*

# Costo medio per singolo cliente



# TAVOLA ROTONDA