

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2020

---

#ISAdays



*Dati provvisori*

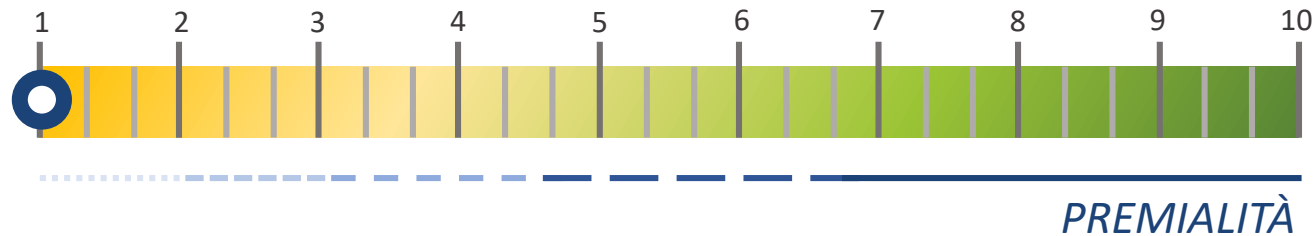
# COS'È L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ?



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** alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle **diverse articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze**

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 Costi/Spese e Ricavi/Compensi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

Per gli ISA ex semplificati i dati di struttura dichiarati dai contribuenti nel Quadro E- Dati per la revisione, sono utilizzati nell’analisi dei Modelli Organizzativi di Business

## PERCHÉ?

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





# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

## **RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO**

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi/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 ricavi/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 2011 al 2018.

## PERCHÉ?

Permette di:

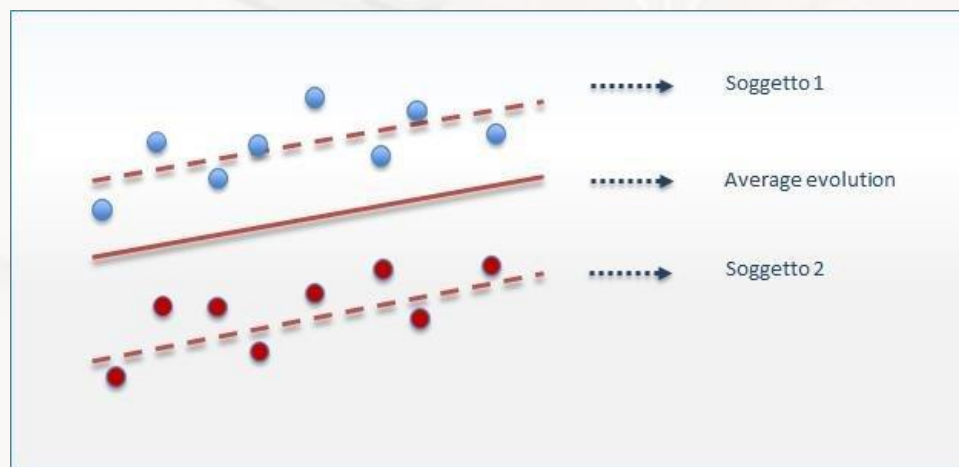
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# 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



## QUADRO DATI CONTABILI Esercenti arti e professioni

Il quadro contabile G per l'attività di lavoro autonomo è stato sostituito con il quadro H, che contiene:

- informazioni analoghe a quelle contenute nel quadro RE del modello Redditi;
- alcune variabili di quadro G che non è stato possibile desumere dal quadro RE (ad esempio valore dei beni strumentali in proprietà, spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa).

Le variabili contabili del nuovo quadro H del modello ISA, riprese dal quadro RE di Unico/Redditi e dal quadro G dei modelli SDS, sono valorizzate per l'intero periodo del panel.





# 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 BG04U

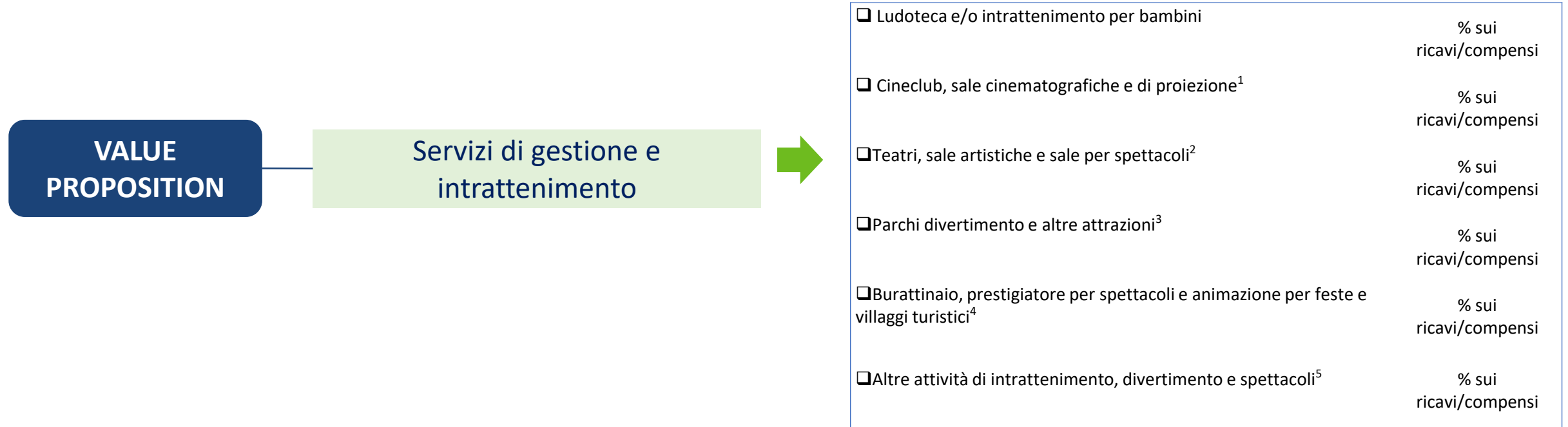
Gestione di spazi culturali, sportivi e ricreativi nca

---

# I MODELLI DI BUSINESS

# I MODELLI DI BUSINESS

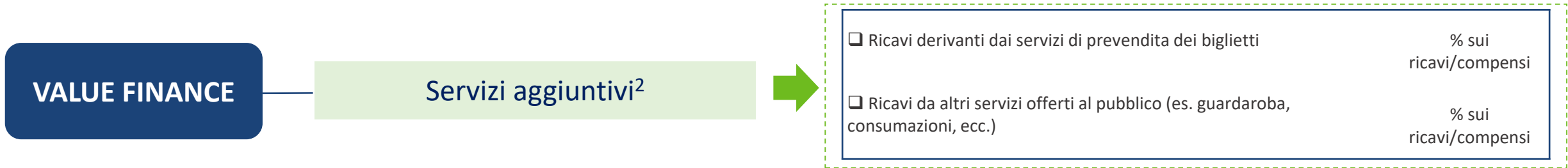
## Il Metamodello – La struttura informativa



1. L'Attività di Cineclub, sale cinematografiche e di proiezione comprende: Cineclub; Sale di proiezione; Sale cinematografiche.
2. L'Attività di Teatri, sale artistiche e sale per spettacoli comprende: Sale concerti; Sale artistiche; Sale per spettacoli dal vivo; Teatri.
3. L'Attività di Parchi divertimento e altre attrazioni comprende: Parchi divertimento (es. luna-park, ecc.); Altre attrazioni (es. giostre meccaniche, giochi d'acqua, spettacoli, esibizioni a tema, aree picnic, ecc.).
4. L'Attività di Burattinaio, prestigiatore per spettacoli e animazione per feste e villaggi turistici comprende: Animazione per feste e villaggi turistici; Burattinaio e/o prestigiatore per spettacoli.
5. Le Altre attività di intrattenimento, divertimento e spettacoli comprendono: Organizzazione mostre di natura creativa e/o sagre; Spettacoli di fuochi d'artificio, rodei, attività di stand di tiro a segno, ecc.; Altre attività di intrattenimento e divertimento.

# I MODELLI DI BUSINESS

## Il Metamodello – La struttura informativa



## I MODELLI DI BUSINESS

- |              |   |
|--------------|---|
| <b>MOB 1</b> | Operatori che svolgono prevalentemente altre attività (Numerosità: 1.540)   |
| <b>MOB 2</b> | Operatori che offrono prevalentemente attività di ludoteca e servizi di intrattenimento per bambini (Numerosità: 505)                                     |
| <b>MOB 3</b> | Operatori che offrono prevalentemente altre attività di intrattenimento e divertimento (Numerosità: 1.241)  |
| <b>MOB 4</b> | Operatori che gestiscono prevalentemente parchi divertimento e altre attrazioni (Numerosità: 1.373)   |
| <b>MOB 5</b> | Operatori che gestiscono prevalentemente teatri, sale artistiche e sale per spettacoli (Numerosità: 251)  |
| <b>MOB 6</b> | Operatori che offrono prevalentemente attività di burattinaio, prestigiatore per spettacoli e animazione per feste e villaggi turistici (Numerosità: 172) |
| <b>MOB 7</b> | Operatori che gestiscono prevalentemente cineclub, sale cinematografiche e di proiezione (Numerosità: 567)  |



# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

## Esercenti attività di impresa

# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

Esercenti attività di impresa

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2020	
Ricavi dichiarati	
Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità	
<b>RICAVI da gestione caratteristica</b>	
Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	
Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi	
<b>COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI</b>	
Altri costi per servizi	
Costo per godimento di beni di terzi	
Costi residuali di gestione	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	
Spese per lavoro dipendente	
Spese per collaboratori coordinati e continuativi	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
Ammortamenti	
Accantonamenti	
<b>REDDITO OPERATIVO</b>	
Risultato della gestione finanziaria	
Interessi e altri oneri finanziari	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	
Altri componenti positivi	
Ulteriori componenti negativi	
<b>REDDITO</b>	
Ulteriori elementi contabili	
<b>REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)</b>	

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

1. RICAVI PER ADDETTO - stima



2. V.A. PER ADDETTO - stima



3. REDDITO PER ADDETTO - stima



# INDICATORI ELEMENTARI

## DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA

Esercenti attività di impresa





# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

## Esercenti attività di impresa

Gli indicatori elementari di affidabilità sono:

- ✓ Ricavi per addetto
- ✓ Valore aggiunto per addetto
- ✓ Reddito per addetto



# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## Esercenti attività di impresa

### GESTIONE CARATTERISTICA

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- Incidenza dei costi residuali di gestione
- Margine operativo lordo negativo

### GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

- Incidenza degli ammortamenti
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## Esercenti attività di impresa

### REDDITIVITÀ

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo

### GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

- Incidenza degli accantonamenti
- Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo

**NOVITÀ!**



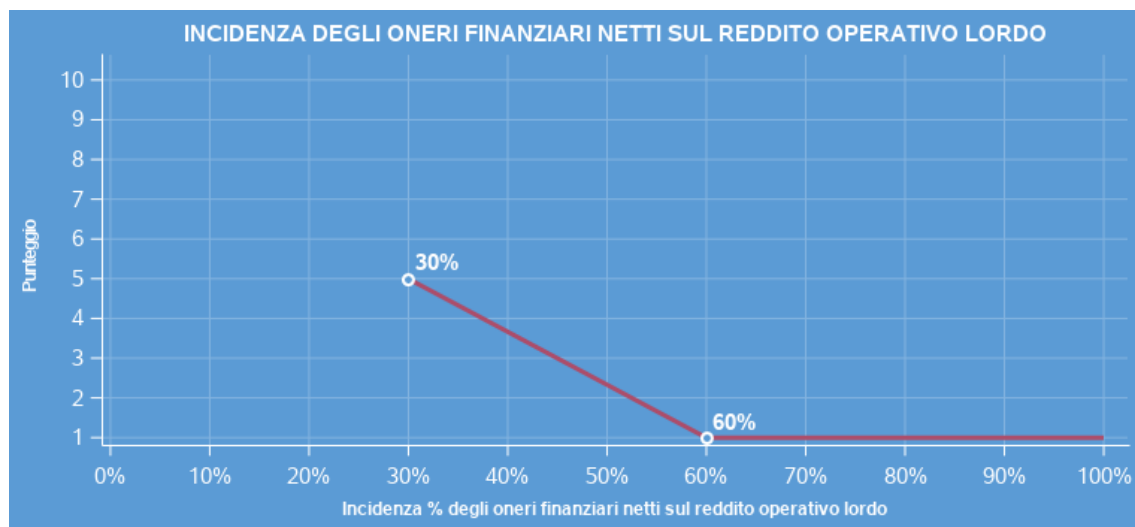
# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## Esercenti attività di impresa

### GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

- Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo **NOVITÀ!**

L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra la gestione operativa (**comprensiva di ammortamenti e canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria**) e la gestione finanziaria.



# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

## Esercenti arti e professioni

# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

## Esercenti arti e professioni

### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2020

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

Esercenti arti e professioni





# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

## Esercenti arti e professioni

Gli indicatori elementari di affidabilità sono:

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



# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## Esercenti arti e professioni

### GESTIONE CARATTERISTICA

- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Margine operativo lordo negativo

### GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

- Incidenza degli ammortamenti

### REDDITIVITÀ

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## Esercenti arti e professioni

### GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

**NOVITÀ!**



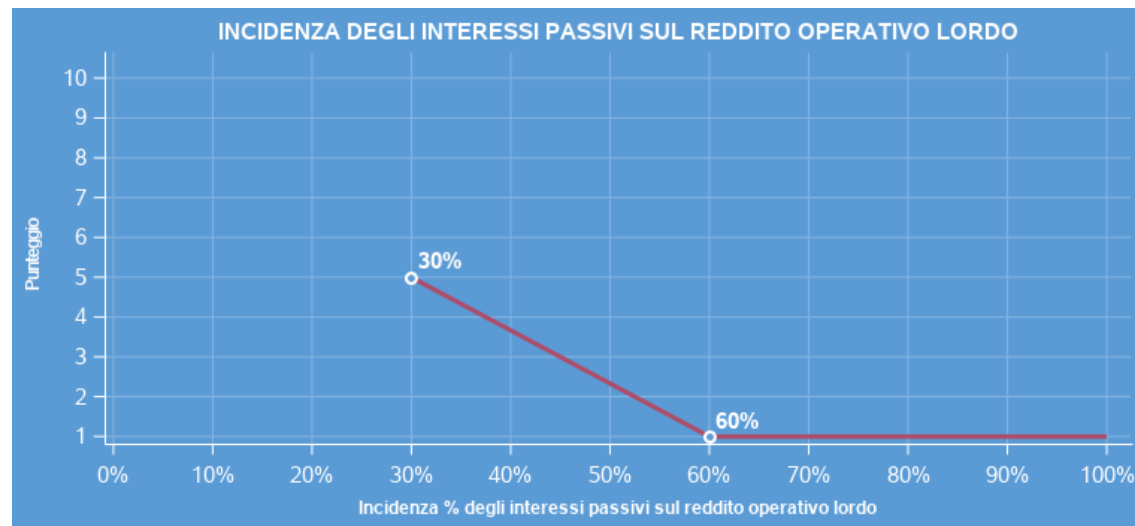
# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## Esercenti arti e professioni

### GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo **NOVITÀ!**

L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dello studio professionale rispetto alla gestione operativa **al lordo di ammortamenti per beni mobili e canoni di locazione finanziaria per beni mobili.**



**GRAZIE**  
PER L'ATTENZIONE

sose 

