

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2021

---

#ISAdays



*Dati provvisori*

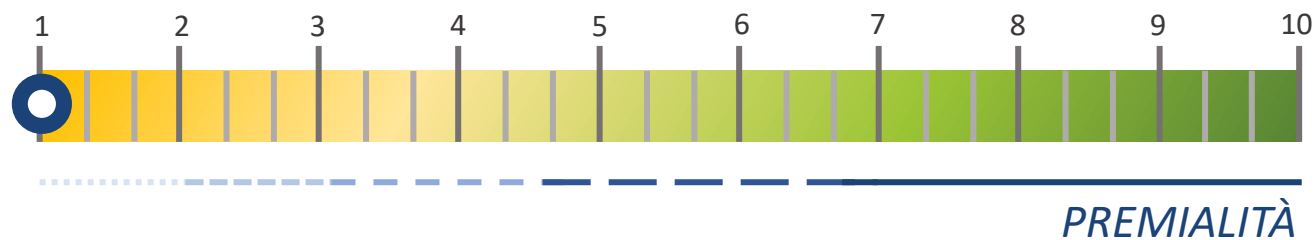
# COS'È L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ?



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** di ogni operatore economico alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle **diverse combinazioni delle funzioni operative** (produzione, logistica, commerciale) di un operatore economico

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 e Ricavi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

## PERCHÉ?

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





# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

## **RICAVI PER ADDETTO**

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi 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 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:

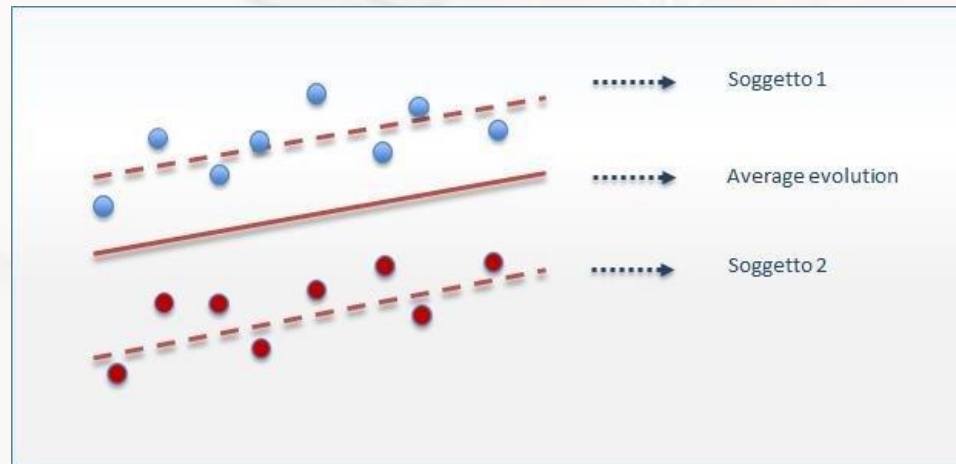
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# 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 CG69U

Costruzioni

---



*Dati provvisori*

# I MODELLI DI BUSINESS

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



1. La categoria «**Costruzione di edifici residenziali e non residenziali**» comprende: Lavori generali di costruzione di edifici; Lavori di montaggio e installazione di opere prefabbricate e/o elementi prefabbricati in CLS; Lavori di costruzione di impianti sportivi (piscine, campi da tennis, da golf, ecc.).

2. La categoria «**Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile**» comprende: Lavori generali di costruzione di opere di ingegneria civile (ponti, viadotti, gallerie, condotte, linee di comunicazione elettrica, ecc.); Lavori di costruzione di opere idrauliche (porti, marine, canali, dighe, sbarramenti, ecc.); Lavori di costruzione stradale (strade, autostrade, piste per campi da aviazione, ferrovie, metropolitane, ecc.).

3. La categoria «**Demolizione di edifici e di altre strutture**» comprende: Demolizione di edifici e altre strutture; Microdemolizione; Rimozione di strutture ed elementi in amianto.

4. La categoria «**Preparazione del cantiere e sistemazione del terreno**» comprende: Preparazione e sgombero di cantieri/siti; Movimento terra; Drenaggi di terreni/cantieri.

5. La categoria «**Lavori di trivellazione e fondazione**» comprende: Lavori di trivellazione e perforazione a scopo di sondaggio geofisico/geologico; Lavori di fondazione e palificazione.

6. La categoria «**Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione**» comprende: Costruzione e/o posa in opera di tetti e coperture; Lavori di impermeabilizzazione di tetti e terrazze; Installazione di grondaie e pluviali.

# I modelli di business individuati

<b>MoB 1 -</b>	<b>Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali (Numerosità: 40.177)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.
<b>MoB 2 -</b>	<b>Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione (Numerosità: 26.185)</b>  Si tratta di imprese che perlopiù realizzano lavori diversi dalla costruzione di edifici residenziali e non residenziali, dalla preparazione del cantiere e sistemazione del terreno, dalla realizzazione di coperture e dai lavori di impermeabilizzazione, dalla demolizione di edifici e di altre strutture, dal montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio), dalla trivellazione e fondazione e dalla costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile. I lavori sono acquisiti in prevalenza con modalità differenti dal subappalto.
<b>MoB 3 -</b>	<b>Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto (Numerosità: 13.812)</b>
<b>MoB 4 -</b>	<b>Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno (Numerosità: 3.062)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.
<b>MoB 5 -</b>	<b>Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione (Numerosità: 3.302)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

# I modelli di business individuati

---

<b>MoB 6 -</b>	<b>Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture (Numerosità: 742)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.
<b>MoB 7 -</b>	<b>Imprese che generalmente svolgono l'attività di montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio) (Numerosità: 159)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.
<b>MoB 8 -</b>	<b>Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione (Numerosità: 546)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.
<b>MoB 9 -</b>	<b>Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile (Numerosità: 2.727)</b>  Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI



# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2021

Ricavi dichiarati
Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità
<b>RICAVI da gestione caratteristica</b>
Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi
Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi
<b>VARIAZIONE delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi</b>
Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie
Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi
<b>COSTO DEL MATERIALE IMPIEGATO 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



# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

## IL FATTORE CORRETTIVO (FC)

Il fattore correttivo (FC) coglie l'eventuale incremento di rimanenze valutate a costo.

È calcolato come

$$FC = 1 - \frac{\text{Variazione delle rimanenze dei prodotti finiti e in corso di lavorazione (Rimanenze - Esistenze)}}{\text{Costi afferenti la produzione}}$$

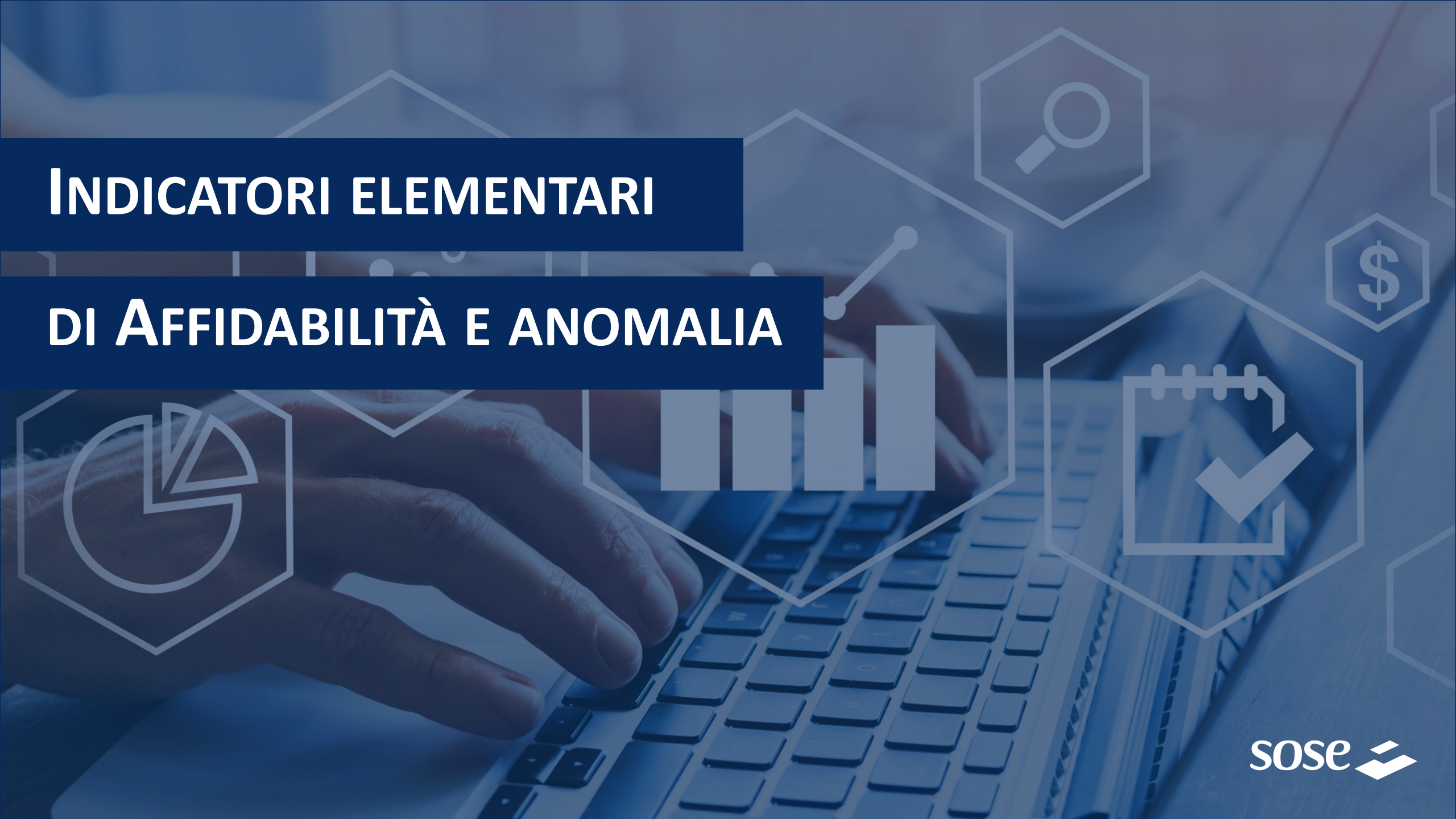
Il fattore correttivo (FC) varia tra 0 e 1.

Più il valore è prossimo allo zero più i costi di produzione sono stati utilizzati per incrementare le rimanenze valutate a costo.

I valori stimati sono determinati utilizzando FC.

**INDICATORI ELEMENTARI**

**DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA**



# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Gli indicatori elementari di affidabilità sono:

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





# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## GESTIONE CARATTERISTICA

- Costo del materiale impiegato 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
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti 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

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

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

## REDDITIVITÀ

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

## INDICATORI SPECIFICI

- Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione



**GRAZIE**  
PER L'ATTENZIONE

sose 

