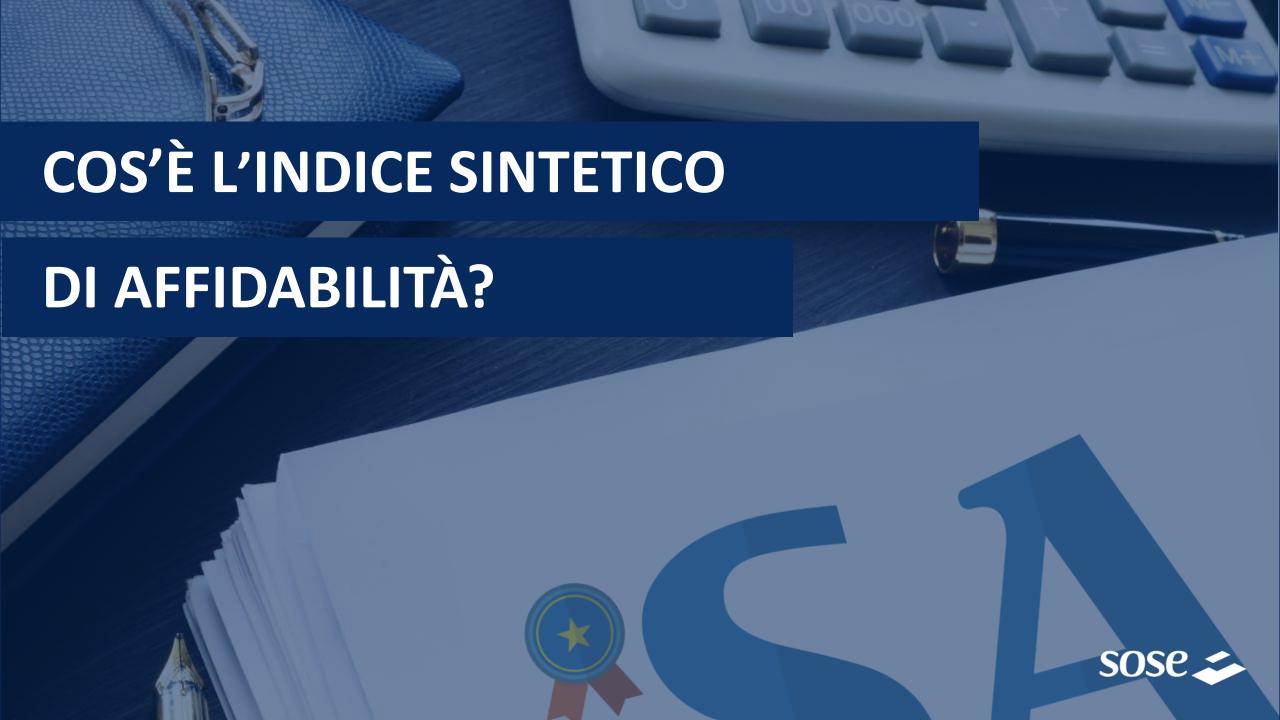
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2022

#ISAdays

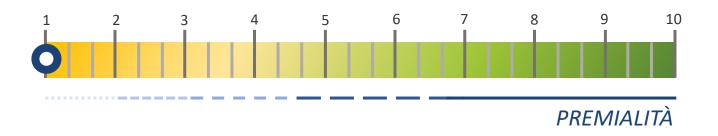




L'Indice Sintetico di Affidabilità è la media semplice di un insieme di indicatori elementari



Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.









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»,

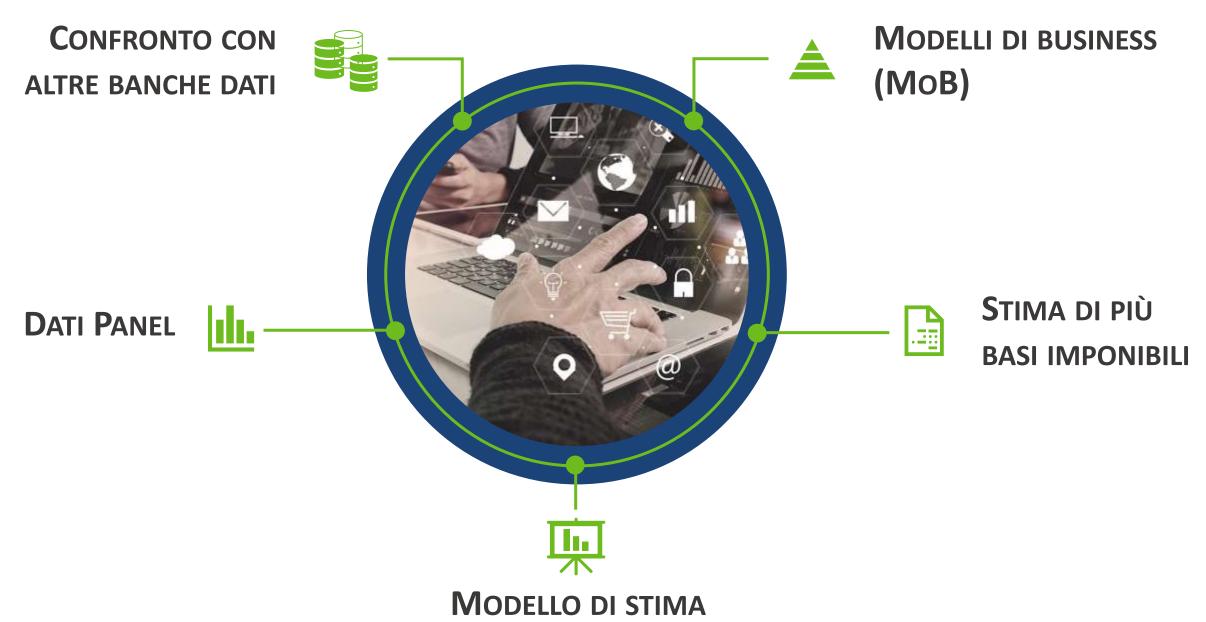
al fine di raggiungere il livello di affidabilità (premialità) desiderato

È possibile utilizzare il campo delle Note aggiuntive per segnalare ulteriori elementi informativi.



LE PAROLE CHIAVE DEGLI ISA









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:

Valui	E PROPOSITION	Value Network	Value Finance	Value Architecture
	e generato dalla osta 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

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)



<u>.....</u>

DATI PANEL

La stima è effettuata su un panel non bilanciato di operatori economici presenti nella banca dati ISA nei periodi d'imposta dal 2013 al 2020.

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 CG04U

Gestione di spazi culturali, sportivi e ricreativi nca





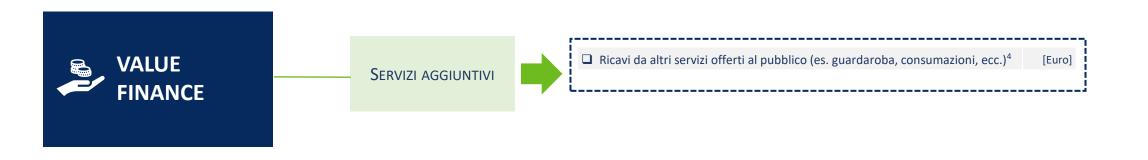
Il metamodello del settore – La struttura informativa

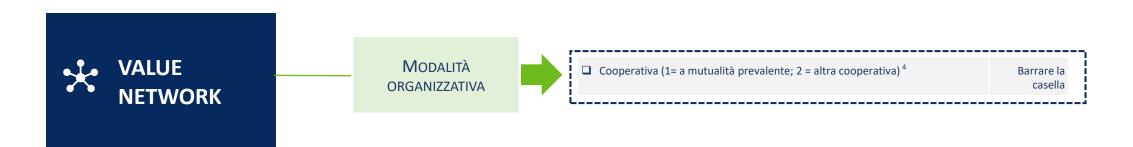


- 1. La categoria «Parchi divertimento e altre attrazioni » comprende: Parchi divertimento (es. luna-park, ecc.); Altre attrazioni (es. giostre meccaniche, giochi d'acqua, spettacoli, esibizioni a tema, aree picnic, ecc.)
- 2. La categoria «Burattinaio, prestigiatore per spettacoli e animazione per feste e villaggi turistici» comprende: Animazione per feste e villaggi turistici; Burattinaio e/o prestigiatore per spettacoli
- 3. La categoria «Altre attività di intrattenimento e divertimento» comprende: 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



Il metamodello del settore – La struttura informativa







I modelli di business individuati

MoB 1 -	Operatori che gestiscono prevalentemente parchi divertimento e altre attrazioni (Numerosità: 1.119)		
MoB 2 -	Operatori che offrono prevalentemente altre attività di intrattenimento e divertimento (Numerosità: 993)		
МоВ 3 -	Operatori che offrono prevalentemente attività di ludoteca e servizi di intrattenimento per bambini (Numerosità: 393)		
МоВ 4 -	Operatori che gestiscono prevalentemente cineclub, sale cinematografiche e di proiezione (Numerosità: 351)		
MoB 5 -	Operatori che gestiscono prevalentemente teatri, sale artistiche e sale per spettacoli (Numerosità: 171)		
MoB 6 -	Operatori che offrono prevalentemente attività di burattinaio, prestigiatore per spettacoli e animazione per feste e villaggi turistici (Numerosità: 171)		
МоВ 7 -	Operatori che svolgono prevalentemente altre attività (Numerosità: 1.413)		





STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

Esercenti attività di impresa

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2022

Ricavi dichiarati

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

RICAVI da gestione caratteristica

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

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI

Altri costi per servizi

Costo per godimento di beni di terzi

Costi residuali di gestione

VALORE AGGIUNTO

Spese per lavoro dipendente

Spese per collaboratori coordinati e continuativi

MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

Accantonamenti

REDDITO OPERATIVO

Risultato della gestione finanziaria

Interessi e altri oneri finanziari

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

RISULTATO ORDINARIO

Altri componenti positivi

Ulteriori componenti negativi

REDDITO

Ulteriori elementi contabili

REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

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 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





STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

Esercenti arti e professioni

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2022

Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica

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 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



