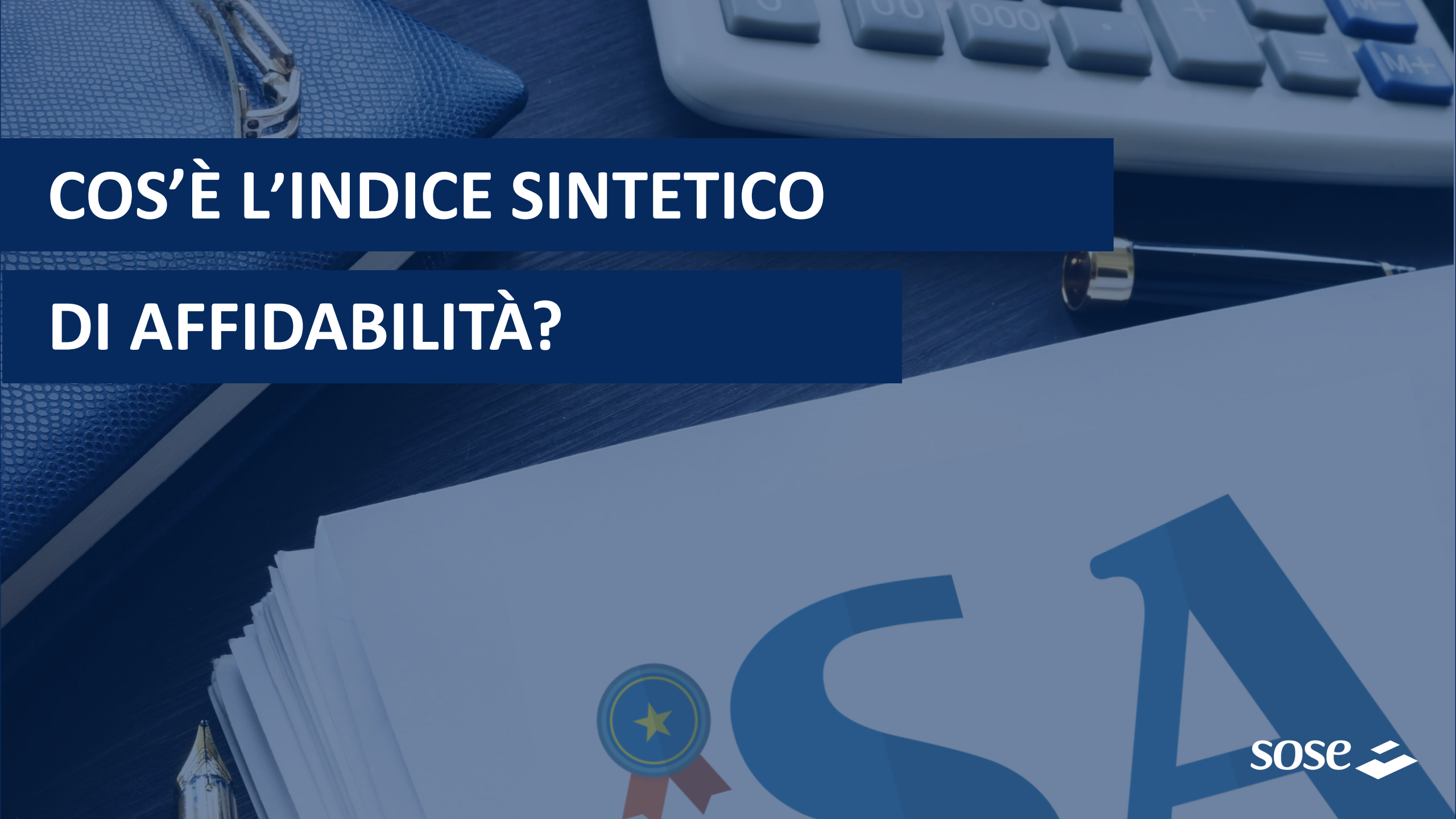
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2022

#ISAdays

sose

Dati provvisori

COS’È L’INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ?

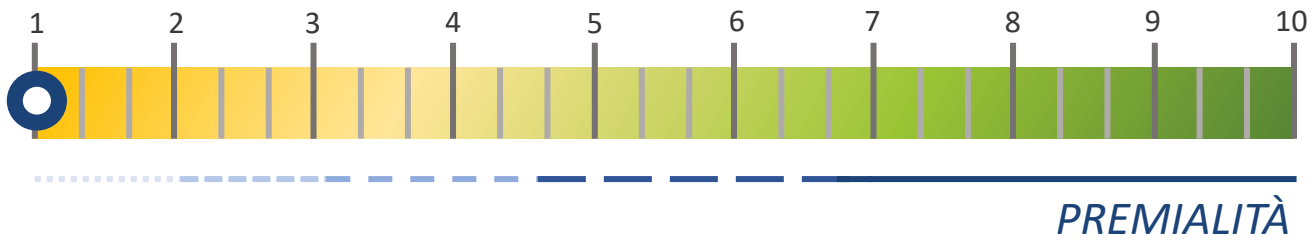


L’Indice Sintetico di Affidabilità è la **media semplice di un insieme di indicatori elementari**

Il punteggio è compreso **tra 1 e 10.**

Partecipano al calcolo dell’indice quando il punteggio assume un valore **compreso tra 1 e 5 oppure è pari a 1.**

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

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 2013 al 2020.

PERCHÉ?

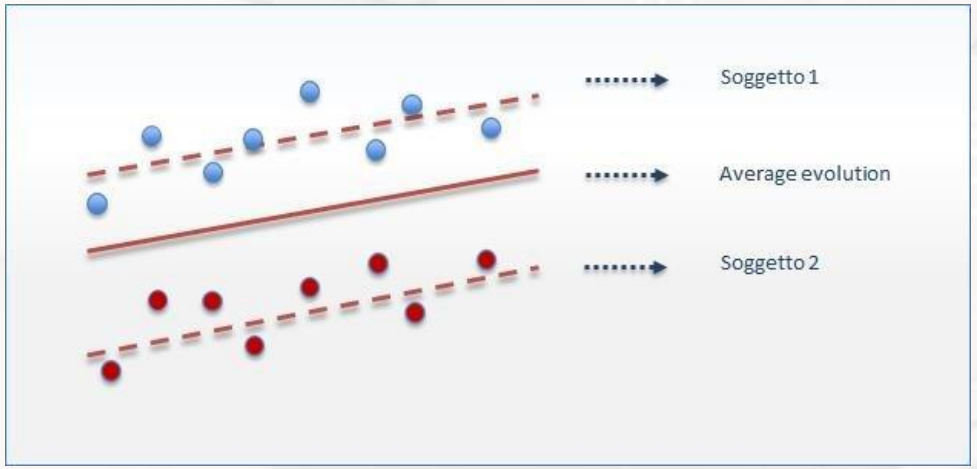
Permette di:

- ✓ 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 CK30U

Altre attività tecniche

Dati provvisori

I MODELLI DI BUSINESS

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*

VALUE PROPOSITION

GAMMA DEI SERVIZI OFFERTI

	[Percentuale sui compensi/ricavi]
❑ Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria[1]	
❑ Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza	
❑ Consulenza in ambito ambientale	
❑ Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale	
❑ Consulenza in materia di risparmio energetico	
❑ Collaudi e analisi tecniche di prodotti	

VALUE NETWORK

RELAZIONE CON IL COMMITTENTE [2]

❑ Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%)	% sui compensi/ricavi
❑ - di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela	% sui compensi/ricavi

1. La categoria «**Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria**» comprende: Attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale e georeferenziazione; Redazione carte tematiche; Attività catastali e rilievi topografici.
2. Elementi valutati nelle successive fasi di analisi.

I modelli di business individuati

MoB 1 -	**Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale (Numerosità: 988)**
MoB 2 -	**Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività (Numerosità: 10.000)**
MoB 3 -	**Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza (Numerosità: 2.678)**
MoB 4 -	**Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico (Numerosità: 395)**
MoB 5 -	**Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti (Numerosità: 979)**
MoB 6 -	**Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria (Numerosità: 349)**
MoB 7 -	**Contribuenti che svolgono prevalentemente attività e consulenza in materia di diritti di proprietà industriale (Numerosità: 132)**

STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI
Esercenti attività di impresa

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)

1. RICAVI PER ADDETTO - stima

2. V.A. PER ADDETTO - stima

3. REDDITO PER ADDETTO - stima

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

sose

INDICATORI ELEMENTARI

DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA

Esercenti attività di impresa

sose

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

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

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.

sose

INDICATORI ELEMENTARI

DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA

Esercenti arti e professioni

sose

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

GRAZIE

PER L'ATTENZIONE

sose