

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2022

#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 2013 al 2020.

PERCHÉ?

Permette di:

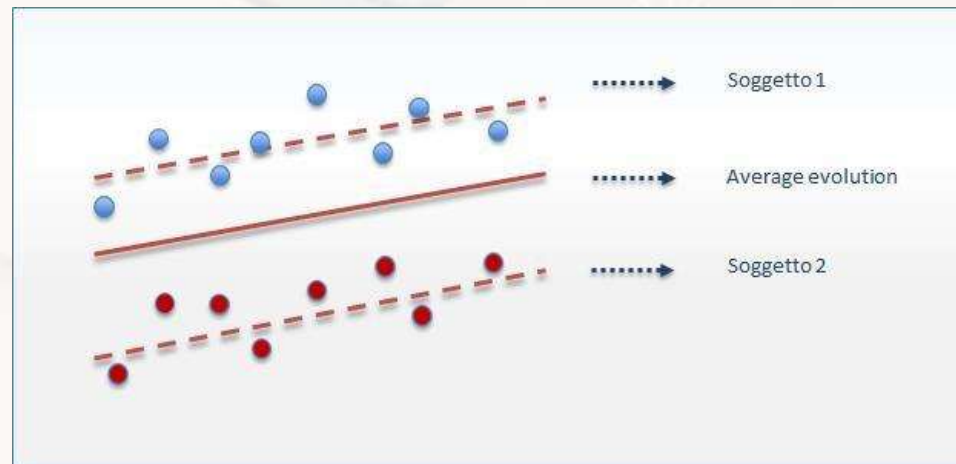
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



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 CG66U

Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology

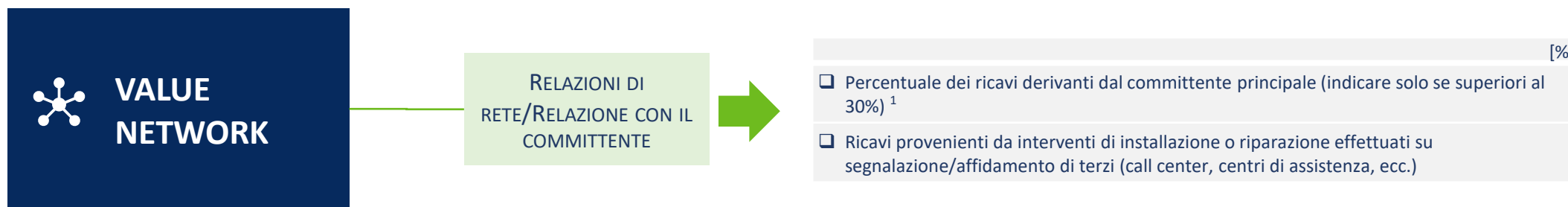
I MODELLI DI BUSINESS

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



1. La categoria «**Progettazione, sviluppo e vendita di software**» comprende: Analisi, progettazione e sviluppo software; Vendita di licenze relative a software di proprietà; Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi
2. La categoria «**Consulenza informatica e progettazione di sistemi informatici**» comprende: Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.); Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'
3. La categoria «**Manutenzione e assistenza hardware e software**» comprende: Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware; Manutenzione/assistenza/helpdesk software
4. La categoria «**Applicazioni Web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali**» comprende: Realizzazione e gestione di applicazioni web; Elaborazioni grafiche (Computer Grafica); Realizzazione di prodotti multimediali

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



1. La variabile si applica solo se il numero di addetti è minore o uguale a 1.

I modelli di business individuati

MoB 1 -	Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali (Numerosità: 2.939)
MoB 2 -	Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività (Numerosità: 1.100)
MoB 3 -	Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili (Numerosità: 12.663)
MoB 4 -	Imprese che svolgono in prevalenza altre attività (Numerosità: 6.205)
MoB 5 -	Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili (Numerosità: 689)
MoB 6 -	Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware (Numerosità: 3.724)
MoB 7 -	Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici (Numerosità: 2.948)
MoB 8 -	Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software (Numerosità: 6.328)

I modelli di business individuati

MoB 9 -	Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software (Numerosità: 1.038)
MoB 10 -	Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati (Numerosità: 490)
MoB 11 -	Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili (Numerosità: 766)
MoB 12 -	Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage (Numerosità: 983)
MoB 13 -	Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi (Numerosità: 1.140)
MoB 14 -	Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico (Numerosità: 1.201)
MoB 15 -	Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici (Numerosità: 835)

STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

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 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 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

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 dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria

ATTIVITÀ NON INERENTI

- Attività svolta: Installazione e configurazione hardware > 50% dei ricavi
- Attività svolta: Noleggio di hardware > 50% dei ricavi
- Attività svolta: Corsi di formazione/aggiornamento > 50% dei ricavi

GRAZIE
PER L'ATTENZIONE

