

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2022

---

#ISAdays



*Dati provvisori*

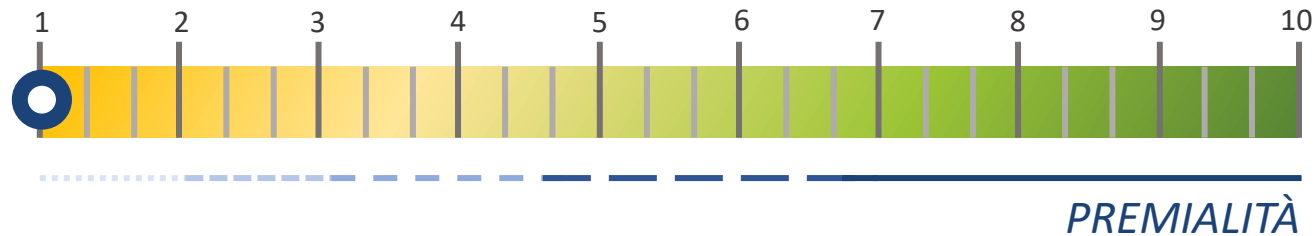
# COS'È L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ?



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

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 Spesa e Compensi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

## PERCHÉ?

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





# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

## COMPENSI PER ADDETTO

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei 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 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:

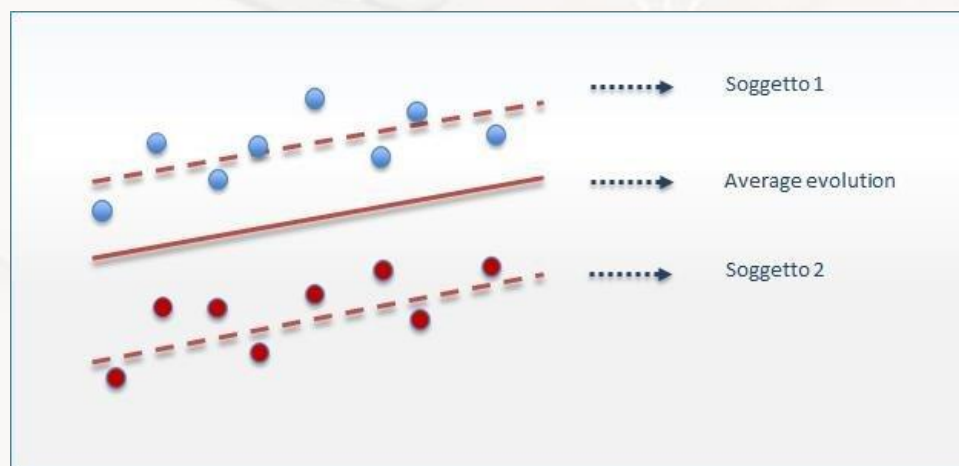
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# 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



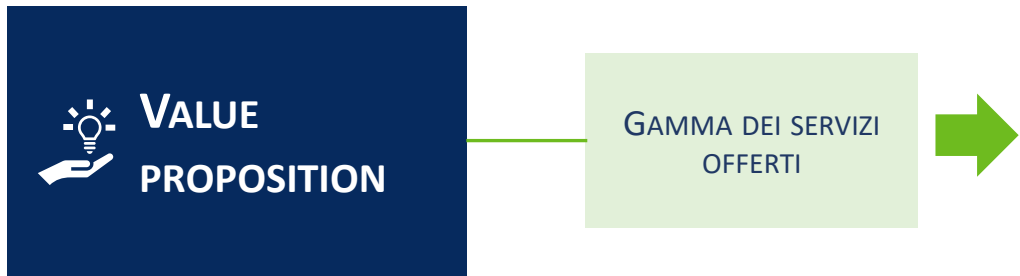
# ISA CK27U

Attività professionali relative all'informatica

---

# I MODELLI DI BUSINESS

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



Attività svolta	[% sui compensi]
<input type="checkbox"/> Consulenza e gestione informatica	
Audit EDP	
Progettazione sistema informativo (dimensionamento, scelta piattaforme HW e SW)	
Studio di fattibilità	
Assistenza alla gestione dei progetti	
Assistenza alla gestione del sistema informativo aziendale	
<input type="checkbox"/> Sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica	
Sviluppo e Manutenzione Software	
Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test)	
Attività di sicurezza informatica	
<input type="checkbox"/> Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche	
Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet)	
Elaborazioni grafiche	
<input type="checkbox"/> Acquisizione ed elaborazione dati	

# I modelli di business individuati

---

<b>MoB 1 -</b>	<b>Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività (Numerosità: 1.194)</b>
<b>MoB 2 -</b>	<b>Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche (Numerosità: 601)</b>
<b>MoB 3 -</b>	<b>Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica (Numerosità: 1.399)</b>
<b>MoB 4 -</b>	<b>Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati (Numerosità: 203)</b>
<b>MoB 5 -</b>	<b>Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza e gestione informatica (Numerosità: 1.438)</b>

# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2022	
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 ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE</b>	

1. COMPENSI PER ADDETTO - stima



2. VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO - stima



3. REDDITO PER ADDETTO - stima

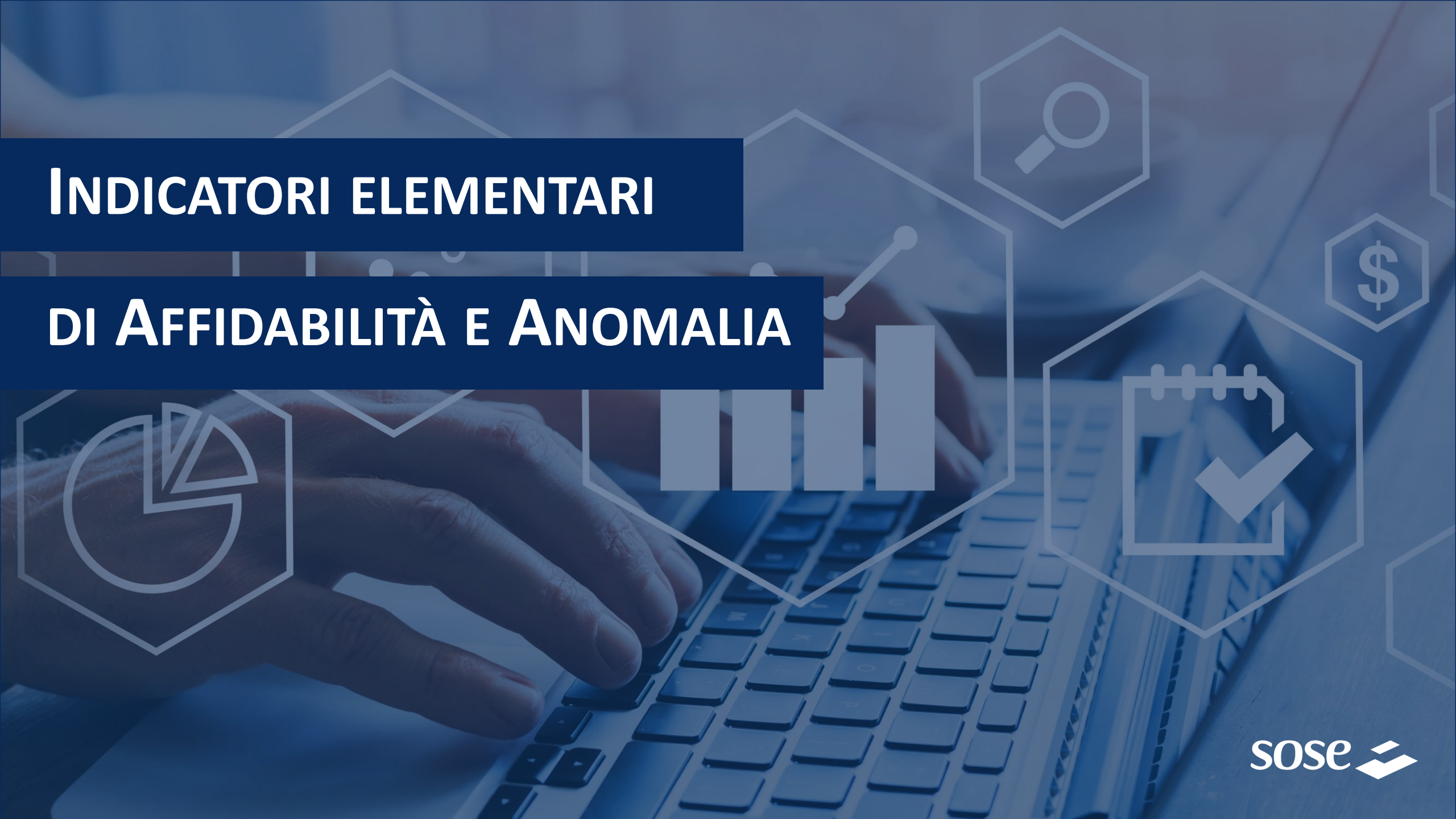


Si stimano i **compensi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**.  
Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.



**INDICATORI ELEMENTARI**

**DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA**



# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Gli indicatori elementari di affidabilità sono:

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



# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## 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

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

## INDICATORI SPECIFICI

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

## ATTIVITÀ NON INERENTI

- Attività svolta: Formazione erogata > 50% dei compensi



**GRAZIE**  
PER L'ATTENZIONE

sose 

