

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2024

#ISAdays

**COS'È L'INDICE SINTETICO**

**DI AFFIDABILITÀ?**

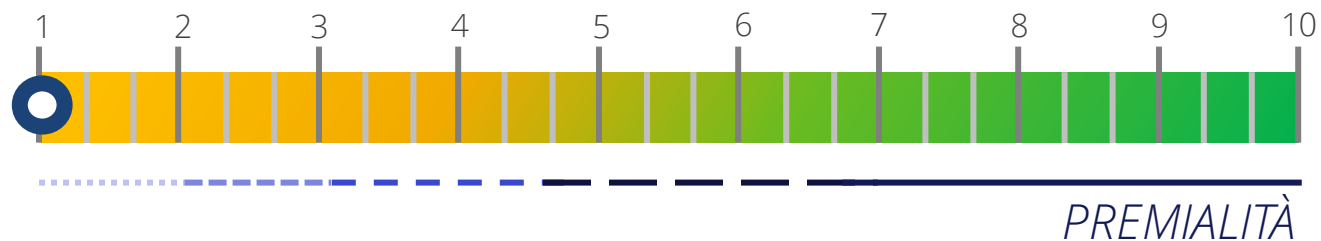
sogei



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?**

sogei





## 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 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 2015 al 2022.

## PERCHÉ?

Permette di:

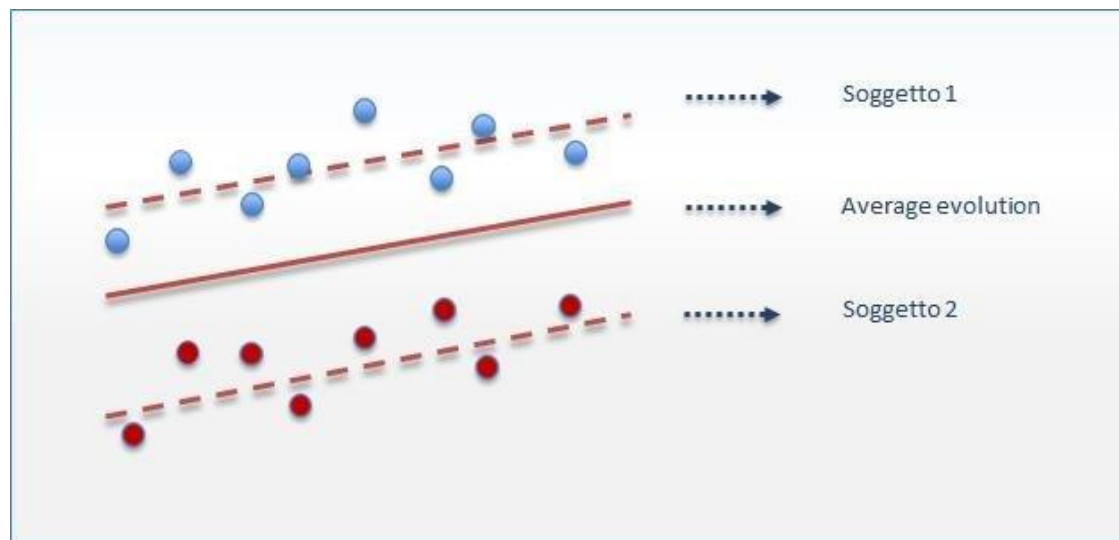
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# 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 DA01U

Coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di  
aree forestali



# I MODELLI DI BUSINESS

A close-up photograph of a person's hands working at a desk. One hand holds a light-colored pen, poised to write on a document that features a circular diagram with the letters 'O', 'A', and 'P'. The other hand is positioned near a laptop keyboard. The entire image is covered with a semi-transparent dark blue filter.

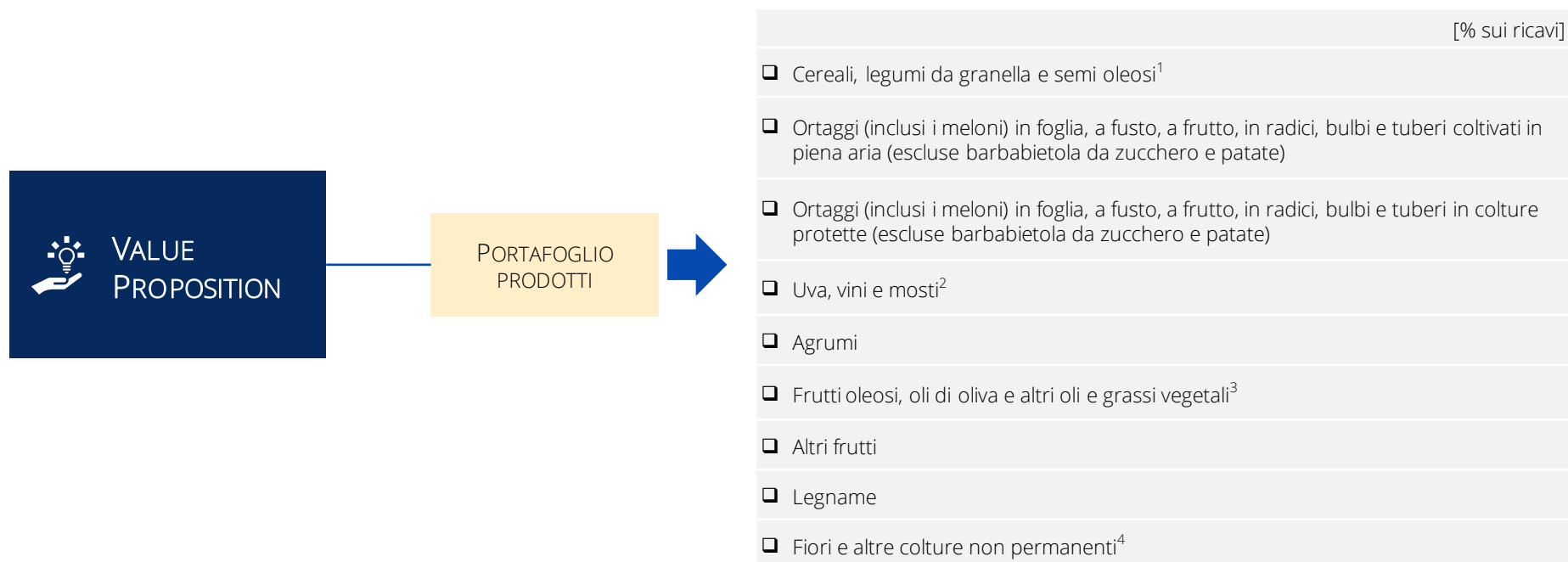
# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



TIPOLOGIA DI  
ATTIVITÀ

[% sui ricavi]	
<input type="checkbox"/>	Attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione <sup>1</sup>
<input type="checkbox"/>	Riproduzione delle piante (vivai, ecc.)
<input type="checkbox"/>	Coltivazioni agricole associate all'allevamento di animali: attività mista
<input type="checkbox"/>	Attività che seguono la raccolta e lavorazione di sementi per la semina <sup>2</sup>
<input type="checkbox"/>	Silvicoltura e altre attività forestali
<input type="checkbox"/>	Utilizzo di aree forestali
<input type="checkbox"/>	Servizi di supporto per la silvicoltura
<input type="checkbox"/>	Attività di supporto alla produzione vegetale e attività di servizi connesse
<input type="checkbox"/>	• <i>di cui</i> attività di supporto alla produzione vegetale e attività di servizi connesse in conto terzi (inclusa l'attività degli agromeccanici)
<input type="checkbox"/>	Attività integrate all'agricoltura <sup>3</sup>

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



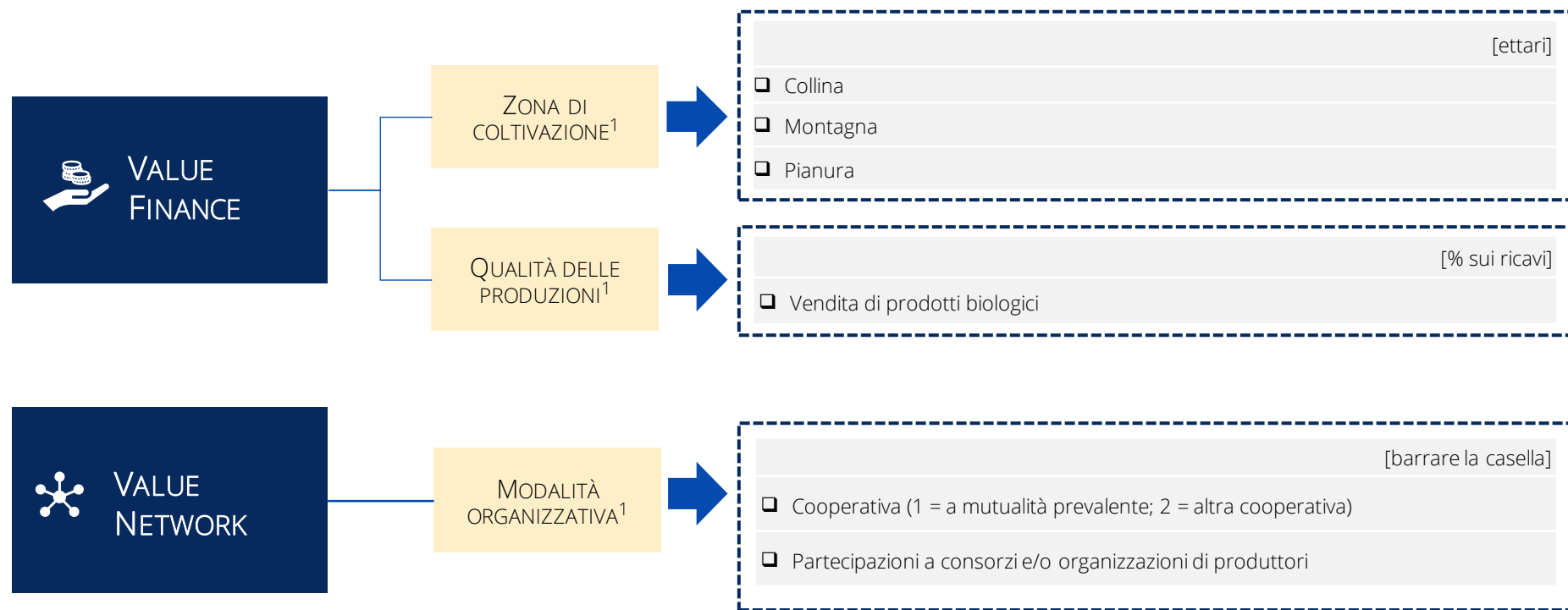
1. La categoria «**Cereali, legumi da granella e semi oleosi**» comprende: Cereali (escluso il riso); Riso; Semi oleosi; Legumi da granella.

2. La categoria «**Uva, vini e mosti**» comprende: Uva; Vini; Mosti e altre bevande alcoliche e superalcoliche.

3. La categoria «**Frutti oleosi, oli di oliva ed altri oli e grassi vegetali**» comprende: Frutti oleosi; Oli di oliva; Altri oli e grassi vegetali.

4. La categoria «**Fiori e altre colture non permanenti**» comprende: Fiori in piena aria e/o in colture protette; Altre colture non permanenti (barbabietola da zucchero, patate, tabacco, piante per la preparazione di fibre tessili, piante da foraggio, ecc.).

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



# I modelli di business individuati

<b>MoB 1 -</b>	<b>Imprese che generalmente svolgono attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di altri frutti (Numerosità: 389)</b> Le imprese appartenenti a questo Modello di Business svolgono attività di coltivazione e manipolazione/trasformazione prevalentemente di pomacee e frutta a nocciolo, frutta di origine tropicale e subtropicale, altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio
<b>MoB 2 -</b>	<b>Imprese che svolgono prevalentemente attività di supporto alla produzione vegetale e attività di servizi connesse non in conto terzi (Numerosità: 2.583)</b>
<b>MoB 3 -</b>	<b>Imprese che generalmente svolgono attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di ortaggi in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (Numerosità: 283)</b>
<b>MoB 4 -</b>	<b>Imprese che svolgono principalmente attività di supporto alla produzione vegetale e attività di servizi connesse in conto terzi (Numerosità: 2.124)</b> A questo Modello di Business appartengono anche le imprese che svolgono attività agromeccanica
<b>MoB 5 -</b>	<b>Imprese che svolgono principalmente attività di riproduzione delle piante (Numerosità: 282)</b>
<b>MoB 6 -</b>	<b>Imprese che svolgono per lo più attività integrate all'agricoltura (Numerosità: 2.818)</b> Le imprese appartenenti a questo Modello di Business effettuano, tra le altre attività, la raccolta di prodotti selvatici non legnosi; attività agrituristica; produzione di energia da fonti rinnovabili; commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa
<b>MoB 7 -</b>	<b>Imprese che svolgono prevalentemente attività di utilizzo di aree forestali (Numerosità: 1.119)</b>
<b>MoB 8 -</b>	<b>Imprese che svolgono per lo più attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di frutti oleosi, oli di oliva e altri oli e grassi vegetali (Numerosità: 837)</b>

# I modelli di business individuati

<b>MoB 9 -</b>	<b>Imprese che generalmente svolgono attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di cereali, legumi da granella e semi oleosi (Numerosità: 1.858)</b>
<b>MoB 10 -</b>	<b>Imprese che svolgono per lo più attività mista di coltivazione agricola associata all'allevamento di animali (Numerosità: 346)</b>
<b>MoB 11 -</b>	<b>Imprese che generalmente svolgono attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di ortaggi in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi coltivati in piena aria (Numerosità: 745)</b>
<b>MoB 12 -</b>	<b>Imprese che svolgono principalmente attività di silvicoltura e altre attività forestali (Numerosità: 608)</b>
<b>MoB 13 -</b>	<b>Imprese che svolgono per lo più attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di agrumi (Numerosità: 400)</b>
<b>MoB 14 -</b>	<b>Imprese che svolgono per lo più attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di uva, vini e mosti (Numerosità: 1.106)</b>
<b>MoB 15 -</b>	<b>Imprese che svolgono prevalentemente attività che seguono la raccolta e lavorazione di sementi per la semina (Numerosità: 533)</b>
<b>MoB 16 -</b>	<b>Imprese che svolgono per lo più attività agricola di coltivazione e manipolazione/trasformazione di fiori e altre colture non permanenti (Numerosità: 373)</b>
<b>MoB 17 -</b>	<b>Imprese che generalmente forniscono servizi di supporto per la silvicoltura (Numerosità: 156)</b>

# STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

sogei



# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»



1. RICAVI PER ADDETTO - stima



2. V.A. PER ADDETTO - stima



3. REDDITO PER ADDETTO - stima

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2024	
Ricavi dichiarati	
Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità	
<b>RICAVI da gestione caratteristica</b>	
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	
<b>COSTO DEL VENDUTO 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.

# INDICATORI ELEMENTARI

## DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA



sogei

# 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
- 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

## ATTIVITÀ NON INERENTI

- Modalità di svolgimento dell'attività: Attività agrituristica > 50% dei ricavi
- Modalità di svolgimento dell'attività: Produzione di energia da fonti rinnovabili > 50% dei ricavi

# **GRAZIE**

PER L'ATTENZIONE