

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2024

#ISAdays

**COS'È L'INDICE SINTETICO**

**DI AFFIDABILITÀ?**

sogei

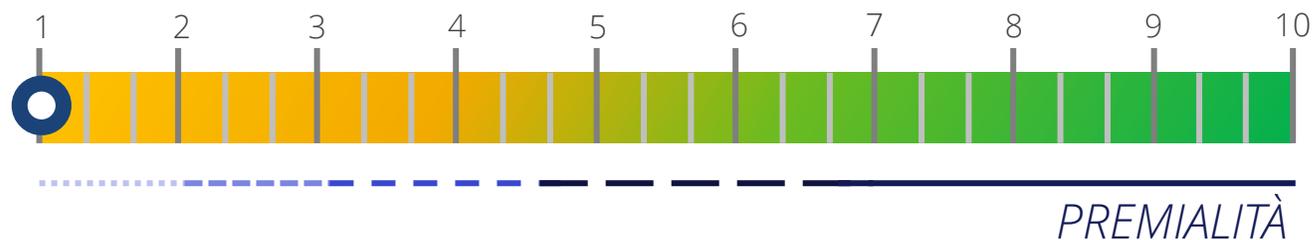


**S A**

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:

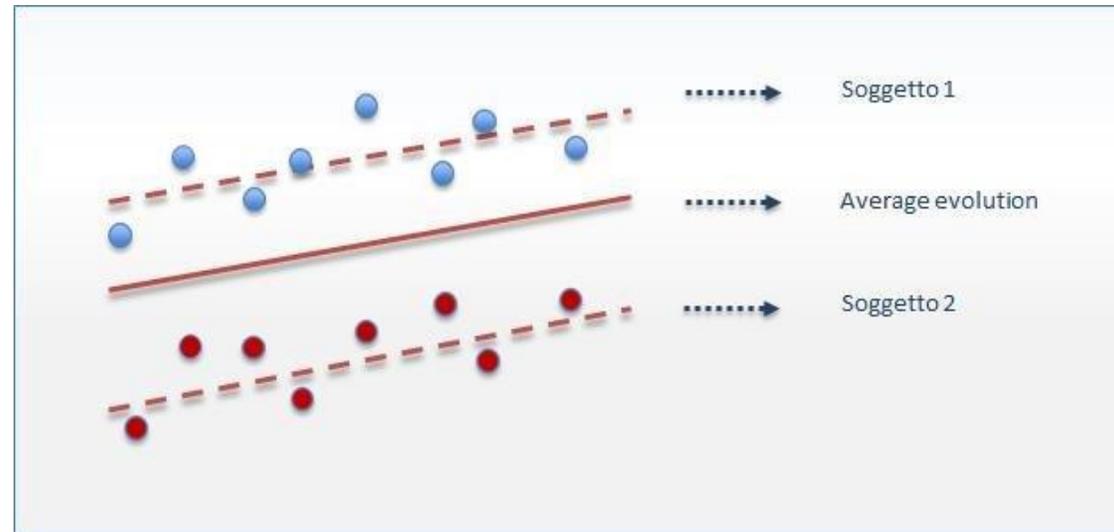
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# 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.





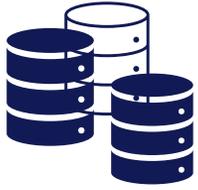
# DATI PANEL

## 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?

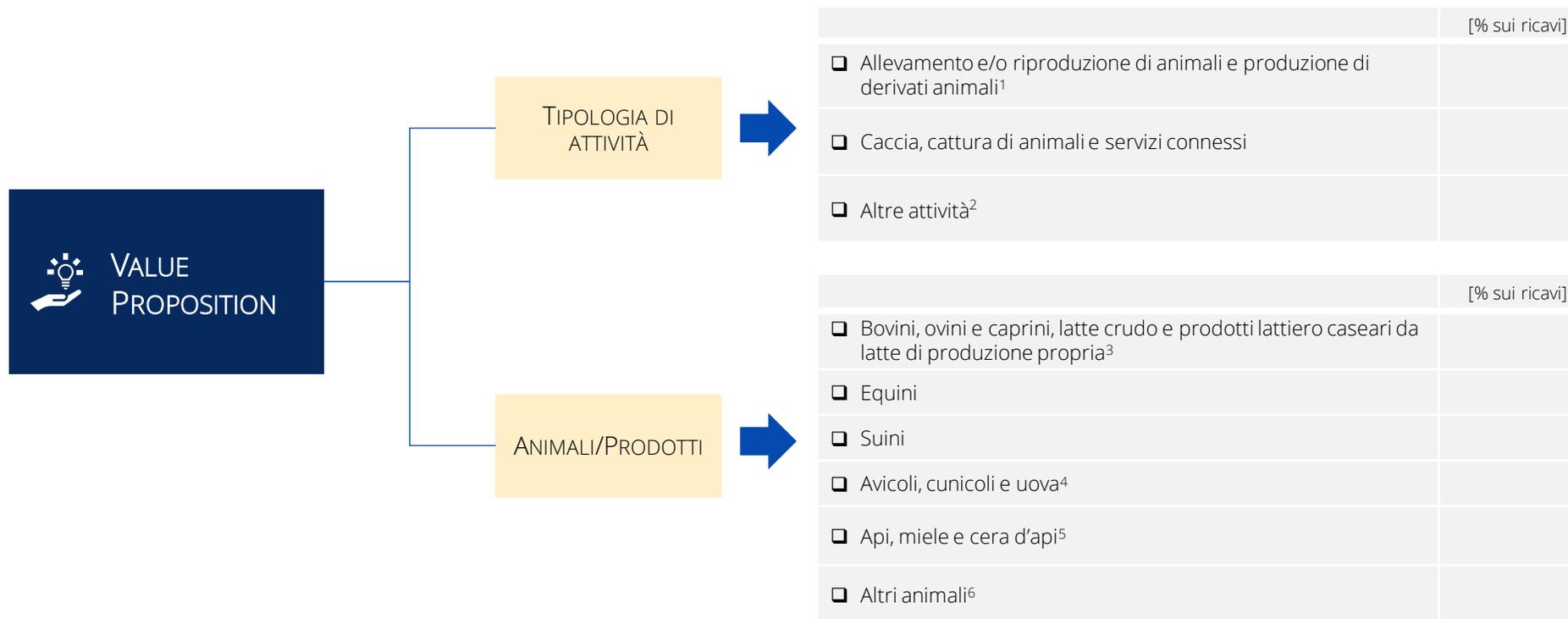
- ✓ Migliorare la qualità dei patrimoni informativi

# ISA DA02U

Produzione di prodotti animali, caccia e servizi  
connessi

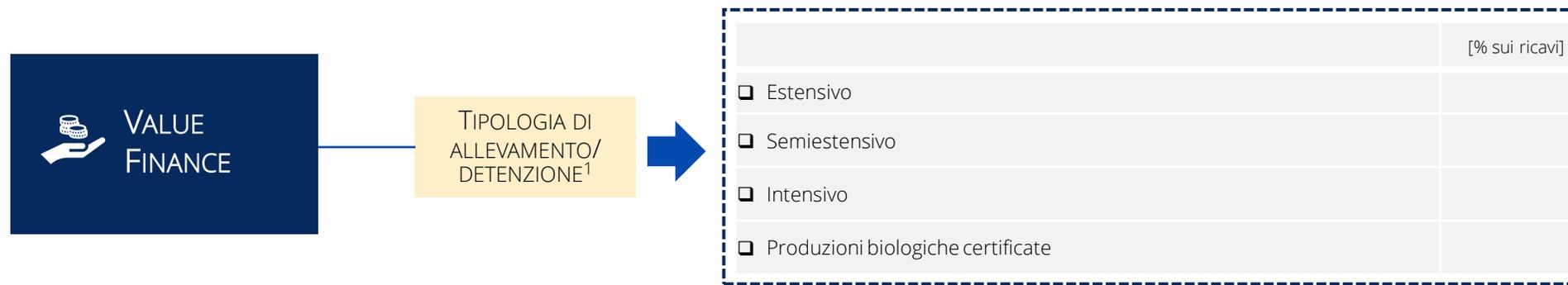
# I MODELLI DI BUSINESS

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



1. La categoria «**Allevamento e/o riproduzione di animali e produzione di derivati animali**» comprende: Allevamento e/o riproduzione di animali; Produzione di derivati animali (es. latte crudo, uova, miele).
2. La categoria «**Altre attività**» comprende: Altre attività di supporto alla produzione animale (es. tosatura di ovini, presa in pensione e cura del bestiame, pulizia dei pollai); Coltivazioni agricole, silvicoltura e altre attività forestali; Attività agrituristica; Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa; Altre attività.
3. La categoria «**Bovini, ovini e caprini, latte crudo e prodotti lattiero caseari da latte di produzione propria**» comprende: Bovini da carne; Bovini da latte; Ovini e caprini; Latte crudo di bovino; Altro latte crudo; Produzioni lattiero-casearie da latte di produzione propria.
4. La categoria «**Avicoli, cunicoli e uova**» comprende: Avicoli e cunicoli; Uova.
5. La categoria «**Api, miele e cera d'api**» comprende: Api; Miele e cera d'api.
6. La categoria «**Altri animali**» comprende: Cacciagione e animali selvatici (quaglie, piccioni, lepri, cinghiali, ecc.); Altri animali (bachi da seta, animali da compagnia, ecc.).

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



# I modelli di business individuati

- MoB 1 - Imprese che generalmente svolgono attività di allevamento e/o riproduzione di avicoli e cunicoli e producono uova (Numerosità: 194)
- MoB 2 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di allevamento e/o riproduzione di bovini, ovini e caprini e producono latte crudo e prodotti lattiero-caseari da latte di produzione propria (Numerosità: 603)
- MoB 3 - Imprese che svolgono prevalentemente altre tipologie di attività (Numerosità: 335)
- MoB 4 - Imprese che generalmente svolgono attività di allevamento e/o riproduzione e altre attività di supporto per gli equini (Numerosità: 170)
- MoB 5 - Imprese che svolgono per lo più attività di allevamento e/o riproduzione di altri animali (Numerosità: 170)
- MoB 6 - Imprese che svolgono prevalentemente apicoltura e produzione di miele e cera d'api (Numerosità: 97)
- MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di allevamento e/o riproduzione di suini (Numerosità: 134)
- MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di caccia, cattura di animali e servizi connessi (Numerosità: 68)

# 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>

**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
- 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

- Tipologia di attività: Coltivazioni agricole, silvicoltura ed altre attività forestali > 50% dei ricavi
- Tipologia di attività: Attività agrituristica > 50% dei ricavi

**GRAZIE**

PER L'ATTENZIONE