

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2024

#ISAdays



**COS'È L'INDICE SINTETICO**

**DI AFFIDABILITÀ?**

sogei

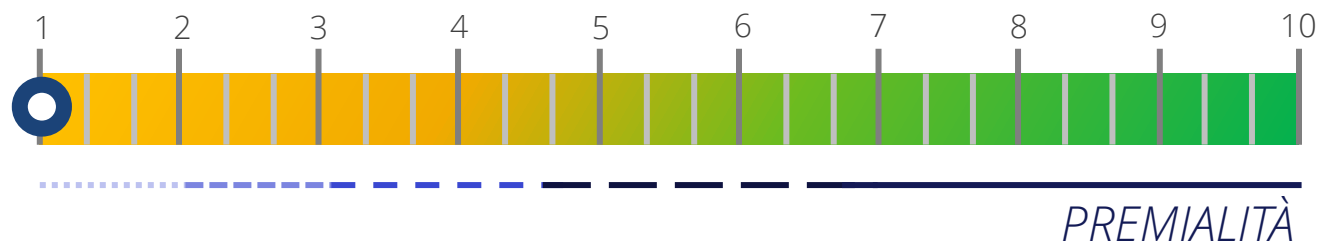


CSA

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/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 2015 al 2022.

## PERCHÉ?

Permette di:

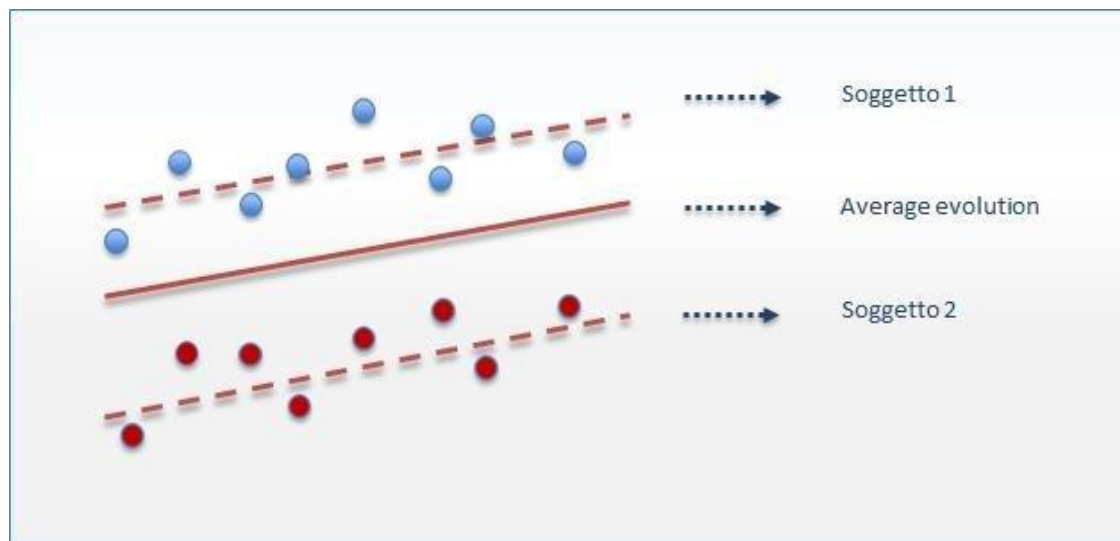
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



# 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 DG13U

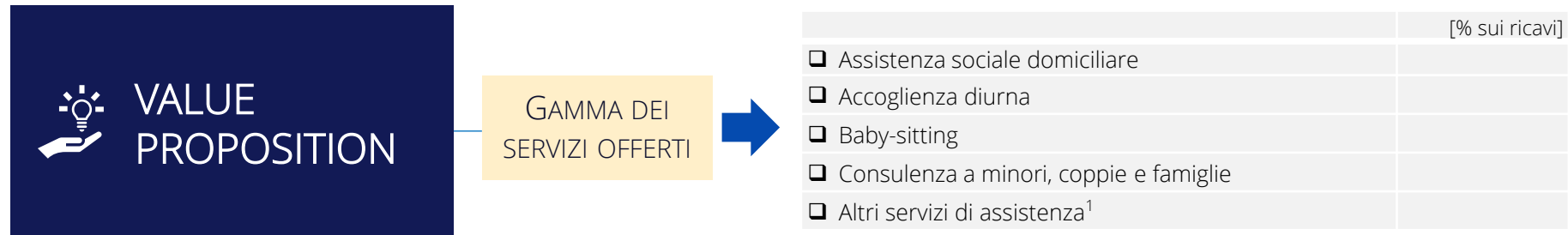
## Servizi di assistenza non residenziale



# I MODELLI DI BUSINESS

The background image shows a close-up of a person's hands in a business setting. One hand is holding a light-colored pen and writing 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 scene is overlaid with a semi-transparent dark blue layer that contains the main title.

# Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



# I modelli di business individuati

MoB 1 -	Operatori che in genere offrono altri servizi di assistenza (Numerosità: 1.250) I servizi offerti possono comprendere, in misura non prevalente, anche l'assistenza residenziale.
MoB 2 -	Operatori che offrono prevalentemente servizi di asilo nido (Numerosità: 1.927)
MoB 3 -	Operatori che svolgono prevalentemente attività di consulenza a minori, coppie e famiglie (Numerosità: 153)
MoB 4 -	Operatori che offrono prevalentemente servizi di assistenza sociale domiciliare (Numerosità: 598)
MoB 5 -	Operatori che svolgono prevalentemente attività di accoglienza diurna (Numerosità: 310)
MoB 6 -	Operatori che offrono prevalentemente servizi di baby-sitting (Numerosità: 56)

# **STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI**

**Esercenti attività di impresa**

**sogei**

# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

Esercenti attività di impresa



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

### Esercenti attività di impresa

sogei

# 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, al netto dei ristorni
- 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

## ATTIVITÀ NON INERENTI

- Tipologia di attività: Assistenza residenziale > 50% dei ricavi

# **STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI**

**Esercenti arti e professioni**

sogei

# STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

Esercenti arti e professioni



1. COMPENSI PER ADDETTO - stima



2. V.A. PER ADDETTO - stima



3. REDDITO PER ADDETTO - stima

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2024	
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 ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE	

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

# **INDICATORI ELEMENTARI**

## **DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA**

### **Esercenti arti e professioni**

sogei



# 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



# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

Esercenti arti e professioni

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

## ATTIVITÀ NON INERENTI

- Tipologia di attività: Assistenza residenziale > 50% dei ricavi

# **GRAZIE**

PER L'ATTENZIONE