

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2024

#ISAdays



COS'È L'INDICE SINTETICO

DI AFFIDABILITÀ?

sogei

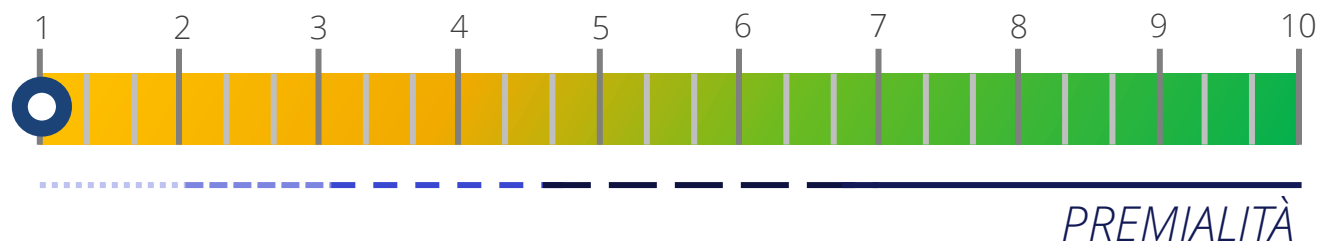


CSA

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:

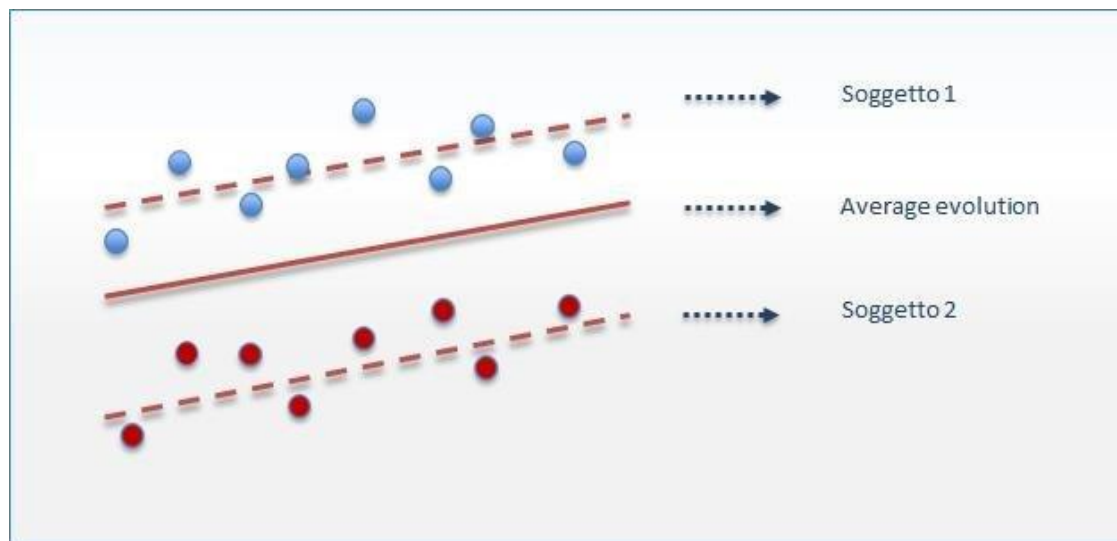
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



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 DG08U

Ricerca e sviluppo

I MODELLI DI BUSINESS

A person in a business suit is writing on a document with a pen. The document has a circular diagram with the letters 'O', 'A', and 'P' inside. A laptop keyboard is visible in the background.

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



I modelli di business individuati

MoB 1 -	Operatori che in genere svolgono l'attività nell'ambito di Altri settori di competenza (Numerosità: 2.096) Il modello comprende le imprese ed i professionisti che in genere non operano in maniera prevalente nel campo delle biotecnologie o delle scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione delle biotecnologie e della geologia) o delle scienze sociali e umanistiche. I contribuenti dichiarano in genere di operare nell'ambito del settore di competenza «Altro» e di effettuare in prevalenza attività diverse dalla ricerca e dallo sviluppo.
MoB 2 -	Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione delle biotecnologie e della geologia) (Numerosità: 706)
MoB 3 -	Operatori che in genere svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale (Numerosità: 596)
MoB 4 -	Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle biotecnologie (Numerosità: 425)
MoB 5 -	Operatori che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività (Numerosità: 908)
MoB 6 -	Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze sociali e umanistiche (Numerosità: 318)

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
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.

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
- 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

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

sogei

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

GRAZIE

PER L'ATTENZIONE