

# DAGLI STUDI DI SETTORE ALL'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

4 marzo 2017

DATI CHE CREANO  
VALORE

[www.sose.it](http://www.sose.it)

# LA CADUTA DI GERICO



## CENTRALITÀ DEL RAPPORTO FISCO - CONTRIBUENTE



- MAGGIORE **TRASPARENZA**
- NUOVE FORME DI **COMUNICAZIONE**
- **SEMPLIFICAZIONE** DEGLI ADEMPIMENTI
- **COLLABORAZIONE** COSTANTE



**DALL'ACCERTAMENTO PRESUNTIVO...**



**...ALL'AFFIDABILITÀ DEL CONTRIBUENTE**



# LA STORIA

ieri



1984 VISENTINI TER  
1989-90 COEFFICIENTI DI  
CONGRUITÀ DEI RICAVI E DI REDDITO  
1991 COEFFICIENTI PRESUNTIVI DI  
RICAVI E DI REDDITO  
1992-93 MINIMUM TAX  
1995-2016 PARAMETRI

oggi



1998 STUDI DI SETTORE

domani



2017 INDICE SINTETICO  
DI AFFIDABILITÀ

# LE 10 PRINCIPALI NOVITÀ

**I**

## INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

Rappresenta il **posizionamento** di ogni contribuente sulla base di una serie di indicatori elementari di affidabilità (su una scala da 1 a 10) e di anomalia ( su una scala da 1 a 5)

**II**

## INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

Finora utilizzati per la stima dei ricavi/compensi **diventano indicatori elementari per il calcolo del livello di affidabilità**

**III**

## STIMA DI PIÙ “BASI IMPONIBILI”

Si stimano i **ricavi/compensi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**

**IV**

## DATI PANEL

Stima del modello di regressione su **dati panel (8 anni invece di 1)**, che contengono **più informazioni** e producono **stime più efficienti e più precise**

**V**

## MODELLI ORGANIZZATIVI (CLUSTER)

Nuova metodologia di **individuazione dei modelli organizzativi: tendenziale riduzione del numero, maggiore stabilità nel tempo e assegnazione più robusta del contribuente al cluster**

## LE 10 PRINCIPALI NOVITÀ

VI

### UNICA REGRESSIONE

Non più una regressione per ogni cluster ma **un'unica regressione** in cui la **probabilità di appartenenza ai cluster è una delle variabili esplicative**

VII

### NUOVO MODELLO DI STIMA

Stima dei ricavi/compensi e del **valore aggiunto per addetto** con utilizzo di una **funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas** in forma logaritmica: maggiore interpretabilità economica dei coefficienti stimati (elasticità) e migliore aderenza dei risultati alla realtà economica

VIII

### CICLO ECONOMICO

Il nuovo modello di stima coglie l'andamento ciclico e quindi **non è più necessario** predisporre ex-post specifici **correttivi congiunturali (c.d. «correttivi crisi»)**

IX

### EFFETTI INDIVIDUALI

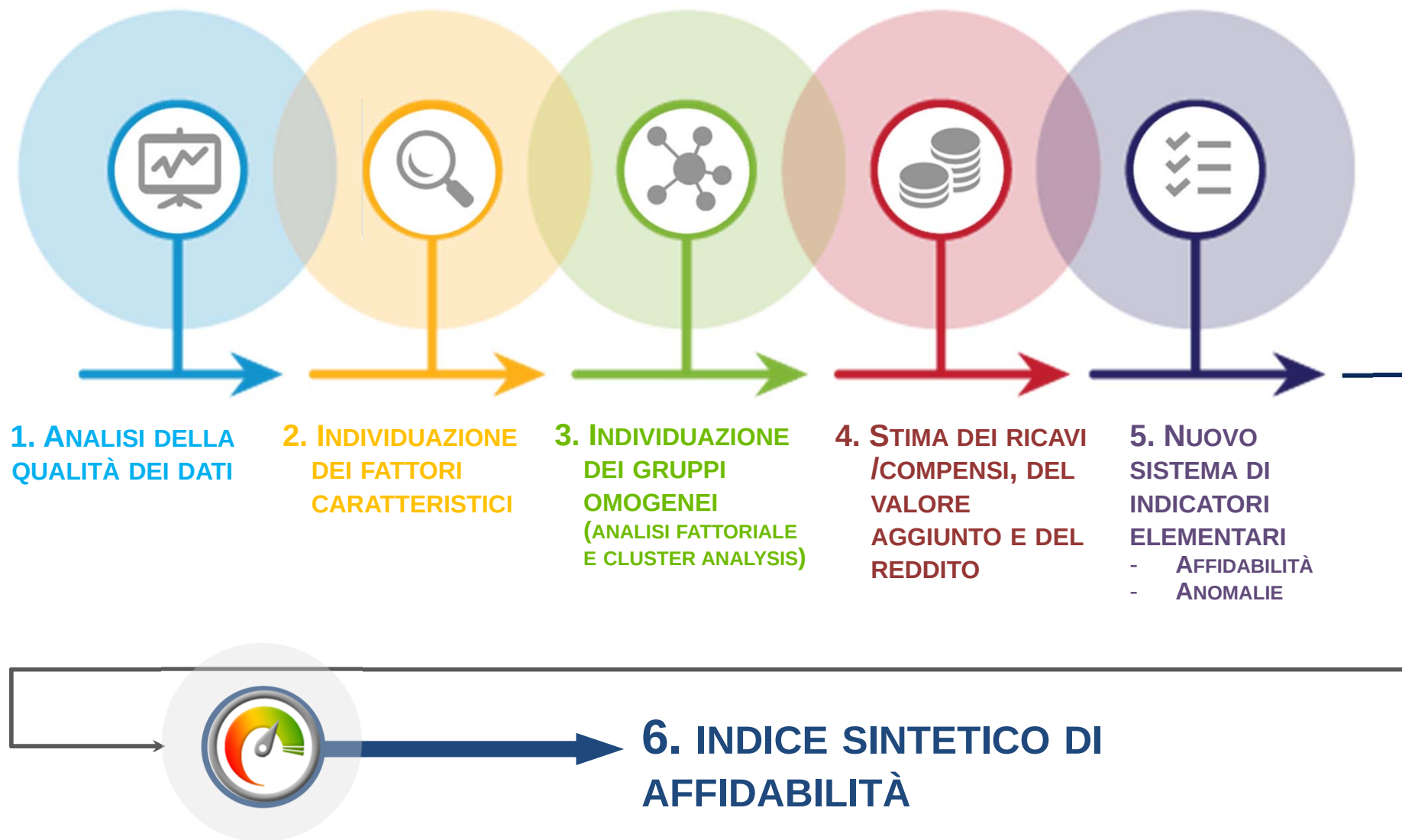
I **risultati** sono **personalizzati** per singolo contribuente sulla base degli effetti individuali calcolati con il nuovo modello di stima

X

### SEMPLIFICAZIONE DEL MODELLO DATI

**Riduzione** delle **informazioni** presenti nel modello dati

# IL PROCESSO METODOLOGICO





# I MODELLI DI BUSINESS



## I MODELLI DI BUSINESS

- ✓ 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 dalle **diverse combinazioni delle funzioni operative** di impresa (produzione, logistica, commerciale)



Le determinanti fondamentali del Valore sono analizzate in base ad una stessa “**griglia**” utilizzata per tutti i macrosettori economici e articolata in quattro 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 |

# L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



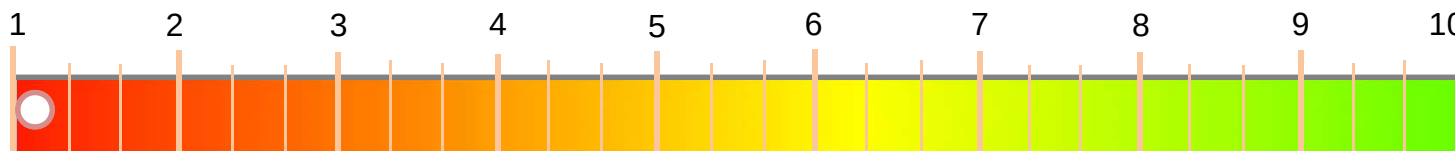
**RAPPRESENTA IL POSIZIONAMENTO DI OGNI CONTRIBUENTE RISPETTO ALL'AFFIDABILITÀ DEI SUOI COMPORTAMENTI FISCALI. E' UNA MEDIA SEMPLICE DI INDICATORI ELEMENTARI.**

**GLI INDICATORI ELEMENTARI PRENDONO IN CONSIDERAZIONE:**

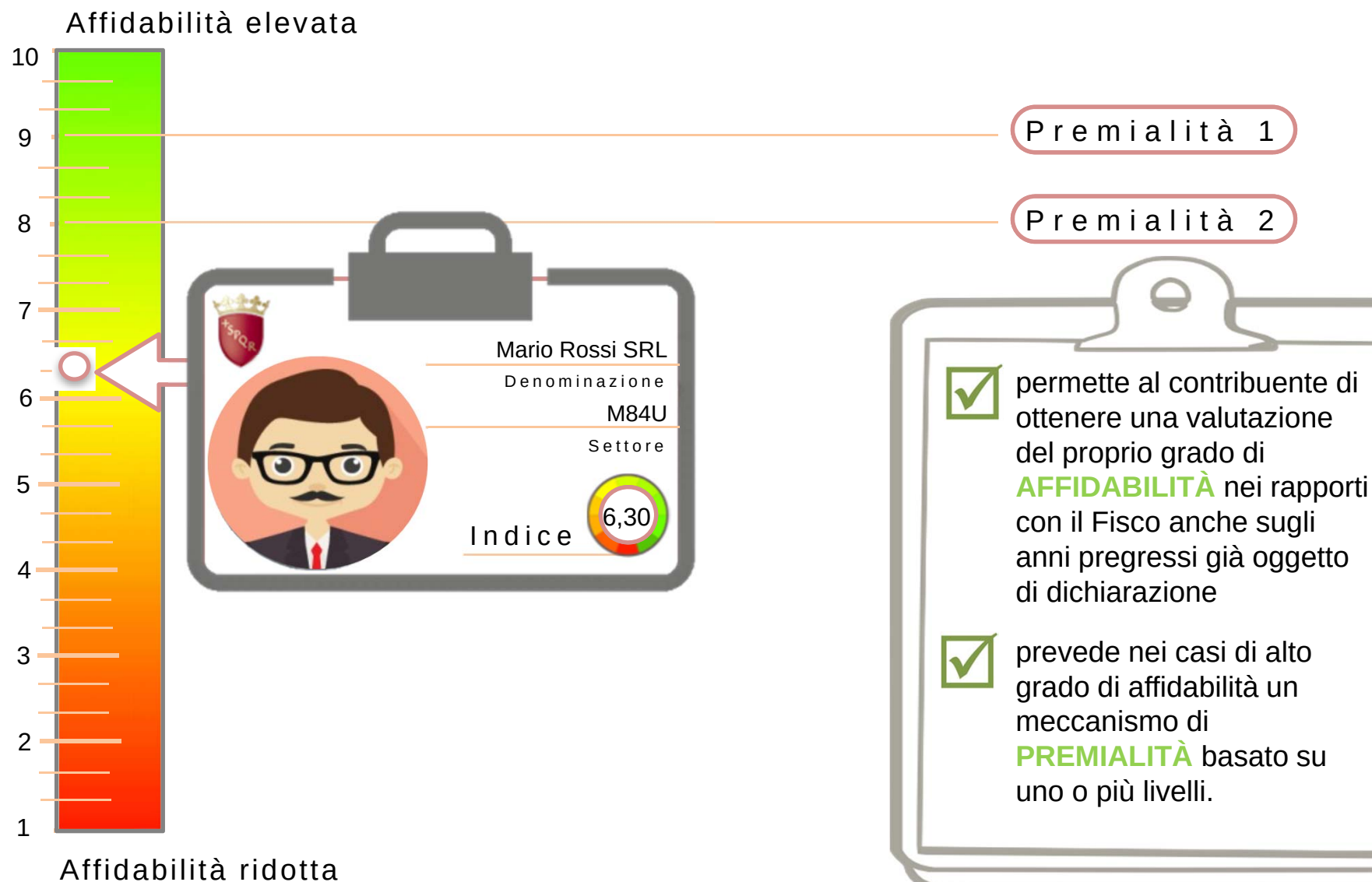
- ✓ la plausibilità dei ricavi/compensi, del valore aggiunto e del reddito
- ✓ l'affidabilità dei dati dichiarati
- ✓ le anomalie economiche



Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10

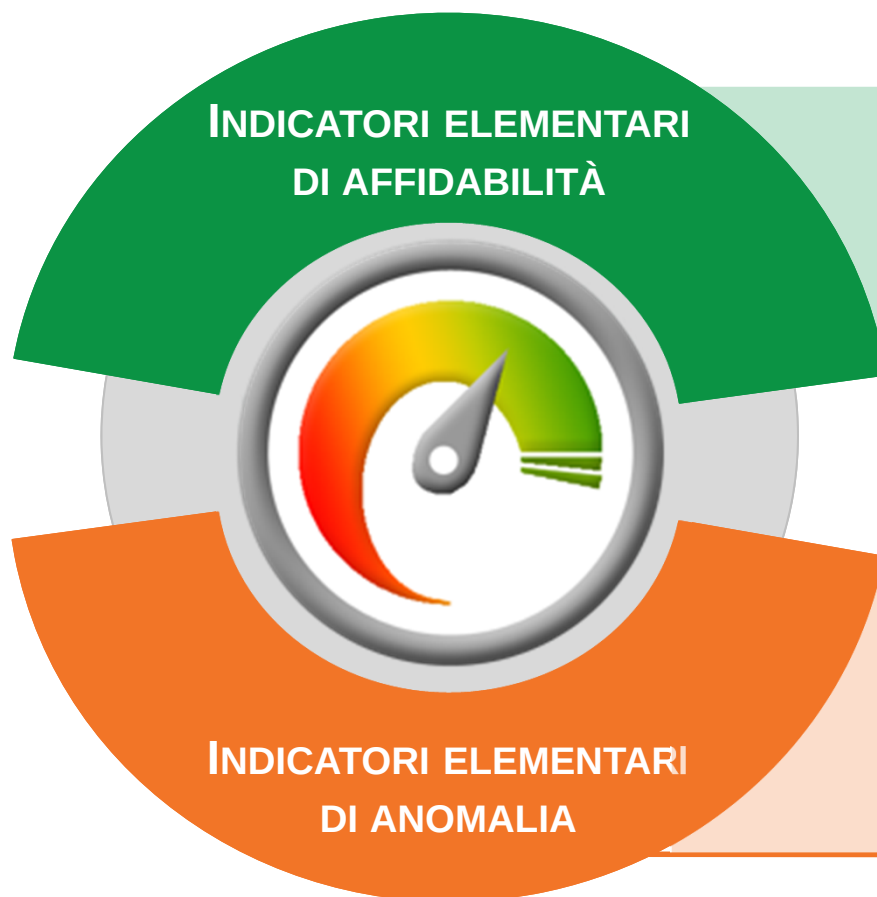


# L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ





**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ** è la media semplice di una serie di indicatori elementari.



Indicatori che valutano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale **tipici per il settore e/o per il modello organizzativo di riferimento**.  
Il loro valore è calcolato su una scala da 1 a 10.

Indicatori di grave incongruenza e indicatori riferibili a situazioni di normalità/coerenza del profilo contabile e gestionale che presentano carattere atipico rispetto al settore e al modello organizzativo cui sono riferiti.  
Il loro valore è calcolato su una scala da 1 a 5.



## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

1. Ricavi per addetto
2. Valore aggiunto per addetto
3. Reddito per addetto
4. Durata delle scorte
5. Decumulo delle scorte
6. Controllo numero giornate retribuite
7. Accessi brevi
8. Verifiche





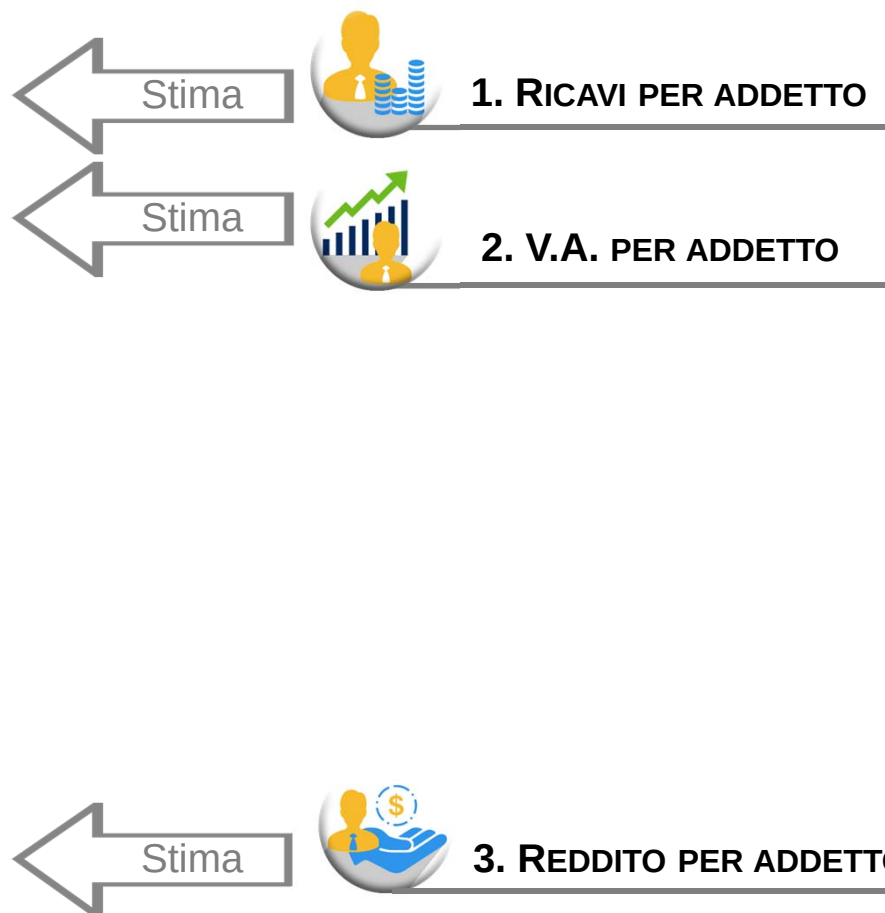
# 1-2-3. RICAVI/COMPENSI, VALORE AGGIUNTO E REDDITO PER ADDETTO

## STIMA DI PIÙ “BASI IMPONIBILI”

Si stimano i ricavi/compensi, il valore aggiunto e il reddito.

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO<br>(ESEMPLIFICAZIONE) |  |
|------------------------------------------------------|--|
| RICAVI                                               |  |
| - Costi operativi                                    |  |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                               |  |
| - Costi del personale                                |  |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (M.O.L.)</b>              |  |
| - Ammortamenti                                       |  |
| - Accantonamenti                                     |  |
| <b>REDDITO OPERATIVO (R.O.)</b>                      |  |
| + Proventi gestione finanziaria                      |  |
| - Oneri gestione finanziaria                         |  |
| + Proventi gestione accessoria                       |  |
| <b>RISULTATO ORDINARIO (R.Ord.)</b>                  |  |
| + Proventi gestione straordinaria                    |  |
| - Oneri gestione straordinaria                       |  |
| <b>REDDITO IMPONIBILE</b>                            |  |





## INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

individuano: situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale

disallineamenti tra dati ed informazioni presenti in diversi modelli di dichiarazione ovvero emergenti dal confronto con banche dati esterne

Alcuni indicatori elementari di anomalia sono stati costruiti tenendo conto dei criteri utilizzati per l'invio delle comunicazioni di anomalia da Studi di Settore e dei criteri impiegati per individuare i **filtri** nelle diverse fasi della metodologia.

Gli indicatori elementari di anomalia rientrano nel calcolo dell'indice di affidabilità solo negli esercizi in cui l'anomalia è presente.



## Vecchio M84U

### Analisi di congruità (ricavi/compensi)

#### Indicatori di normalità

- Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi
- Durata delle scorte
- Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi
- Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi
- Assenza del valore dei beni strumentali

#### Indicatori di coerenza

- Durata delle scorte
- Ricarico
- Valore aggiunto lordo per addetto
- Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti



## Nuovo M84U

### Indicatori elementari di affidabilità

1. Ricavi per addetto
2. Valore aggiunto per addetto
3. Reddito per addetto
4. Durata delle scorte
5. Decumulo delle scorte
6. Controllo del n. di giornate retribuite
7. Accessi brevi
8. Verifiche

### Indicatori elementari di anomalia

(23 per lo studio in oggetto)



# 23 INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA – NM84U

## GESTIONE CARATTERISTICA (14)

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o uguale a zero
- Costo del venduto e per la produzione di servizi (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo o uguale a zero
- Spese per dipendente superiori rispetto al valore aggiunto per addetto
- Margine operativo lordo negativo
- Costi residuali di gestione su costi totali
- Numero giorni di apertura su numero di addetti
- Percentuale di lavoro prestato dalle figure non dipendenti
- Mancata dichiarazione degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati
- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale per il P.I. 2014 diverse per oltre 10.000 euro rispetto alle corrispondenti rimanenze finali per il P.I. 2013
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale per il P.I. 2014 diverse per oltre 10.000 euro rispetto alle corrispondenti rimanenze finali per il P.I. 2013
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art.93 per il P.I. 2014 diverse per oltre 10.000 euro rispetto alle corrispondenti rimanenze finali per il P.I. 2013
- Esistenze iniziali per il P.I. 2014 relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso diverse per oltre 10.000 euro rispetto alle corrispondenti rimanenze finali per il P.I. 2013
- Variazione delle rimanenze finali diverse tra base dati SDS e base dati IRAP: differenza dato SdS e dato IRAP (in valore assoluto) maggiore del massimo tra 100 ed il rapporto Rimanenze Finali Studi di Settore \* (5/100)
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui di cui all'art. 93 (specificità comparto commercio)

## GESTIONE BENI STRUMENTALI (3)

- Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi
- Presenza di beni strumentali tra i dati strutturali sebbene non sia indicato il valore dei beni strumentali tra i dati contabili

## REDDITIVITÀ (3)

- Risultato ordinario negativo
- Reddito operativo negativo
- Reddito d'impresa negativo per più di un triennio

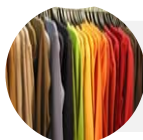
## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

- Incidenza degli accantonamenti
- Incidenza degli oneri finanziari netti (tensione finanziaria)
- Incidenza della gestione straordinaria

# STUDI SPERIMENTALI 2016



**M84U – COMMERCIO ALL'INGROSSO DI MACCHINE UTENSILI**



**M05U - COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, PELLETTERIE ED ACCESSORI**



**K16U - AMMINISTRAZIONE DI CONDOMINI, GESTIONE DI BENI IMMOBILI PER CONTO TERZI E SERVIZI INTEGRATI DI GESTIONE AGLI EDIFICI**



**K02U ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI INGEGNERIA**



**D08U - FABBRICAZIONI DI CALZATURE, PARTI E ACCESSORI**



**D12U - PRODUZIONE E COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PRODOTTI DI PANETTERIA**



**G31U - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DI AUTOVEICOLI, MOTOCICLI E CICLOMOTORI**



**G36U - SERVIZI DI RISTORAZIONE COMMERCIALE**