

INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ P.I. 2021

MAURO NICOLA

ALTA FORMAZIONE 

Temi

01

Attività straordinarie Covid-19

*Interventi sugli ISA in
applicazione per il p.i. 2021*

02

Cause di esclusione

*Individuazione di ulteriori
ipotesi di esclusione
dall'applicazione degli ISA*

03

Attività ordinarie

*Aggiornamenti delle misure di
ciclo settoriali e degli indici di
concentrazione della domanda
e dell'offerta*

04

Attività ordinarie

*Aggiornamenti delle analisi
territoriali*

ALTA FORMAZIONE 



ATTIVITÀ STRAORDINARIE COVID-19

Interventi sugli ISA in applicazione per il p.i. 2021

ALTA FORMAZIONE 



**SCENARIO
ECONOMICO**



**DL RILANCIO
ART. 148**



**FONTI
INFORMATIVE**

ALTA FORMAZIONE 

Scenario economico



GLI EFFETTI DEL COVID - 19 SULL'ECONOMIA ITALIANA

Una gravissima crisi sia sul piano sanitario che economico.

- ✓ Racchiude in sé contemporaneamente tre tipologie di crisi: domanda, offerta e finanziaria legata all'incertezza.
- ✓ È una crisi diversa dalle altre perché non dovuta solo a fattori economici e sociali, generando quindi una profonda incertezza sui relativi tempi di uscita.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Scenario economico



Evoluzione del PIL congiunturale e tendenziale (Δ%)

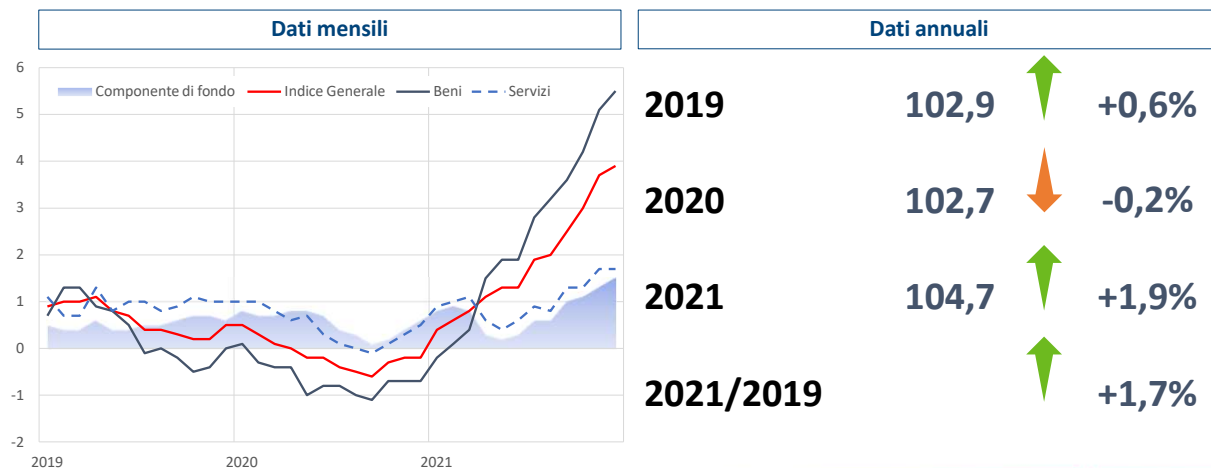


ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Scenario economico



Indici dei prezzi al consumo intera collettività (NIC) (base 2015=100)
Variazioni percentuali rispetto al corrispondente periodo (tendenziale)



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Scenario economico



GLI EFFETTI DEL COVID - 19 SULL'ECONOMIA ITALIANA



Studio delle possibili mutate relazioni tra variabili economiche diverse da quelle precedentemente osservate in passato, sulla base delle quali sono stati definiti gli indicatori economici (esempio modelli di stima).



OBIETTIVO: Interventi straordinari negli ISA

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DL Rilancio – art. 148



Con riferimento ai periodi d'imposta 2020 e 2021, è previsto un intervento che ha la principale finalità di introdurre misure volte ad adeguare la normativa in materia di ISA al fine di tener debitamente conto degli effetti di natura straordinaria correlati all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19 (Coronavirus) anche attraverso l'individuazione di nuove specifiche cause di esclusione dall'applicazione degli stessi ISA.



ATTRAVERSO:

- ✓ la valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi
- ✓ specifiche proposte della Commissione di esperti, potranno essere individuati ulteriori dati e informazioni necessari per migliorare la valutazione dello stato di crisi individuale.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Fonti informative



Il quadro macroeconomico verrà analizzato sulla base delle informazioni rese disponibili da:



- ✓ Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT)
- ✓ Banca d'Italia
- ✓ Cerved
- ✓ Prometeia

Ai fini di una più approfondita valutazione delle dinamiche settoriali, si stanno analizzando i dati relativi alle informazioni desunte dagli archivi:

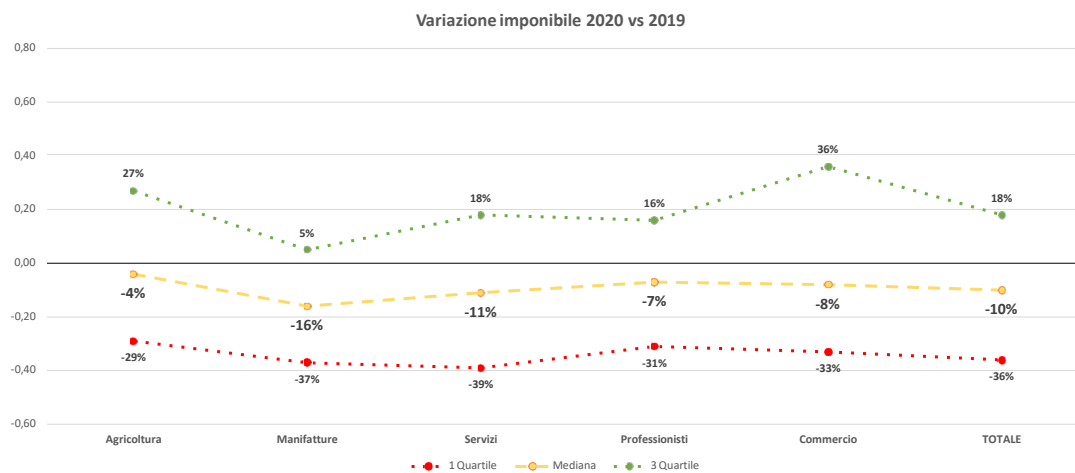
Fatturazione elettronica
Corrispettivi telematici
Liquidazioni periodiche IVA



Forza lavoro dipendente (INPS)
Modello Redditi
Modelli ISA

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

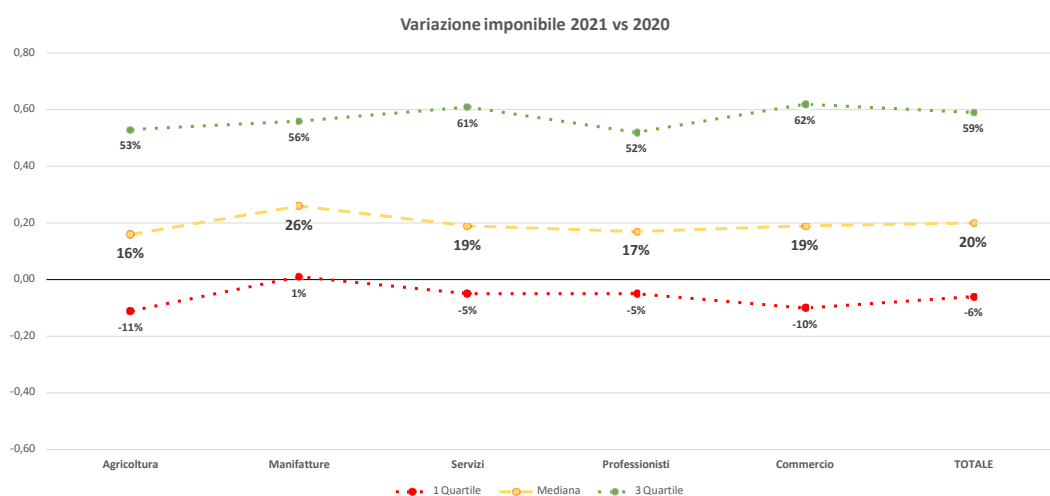
Fatturazione elettronica 2020 vs 2019



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

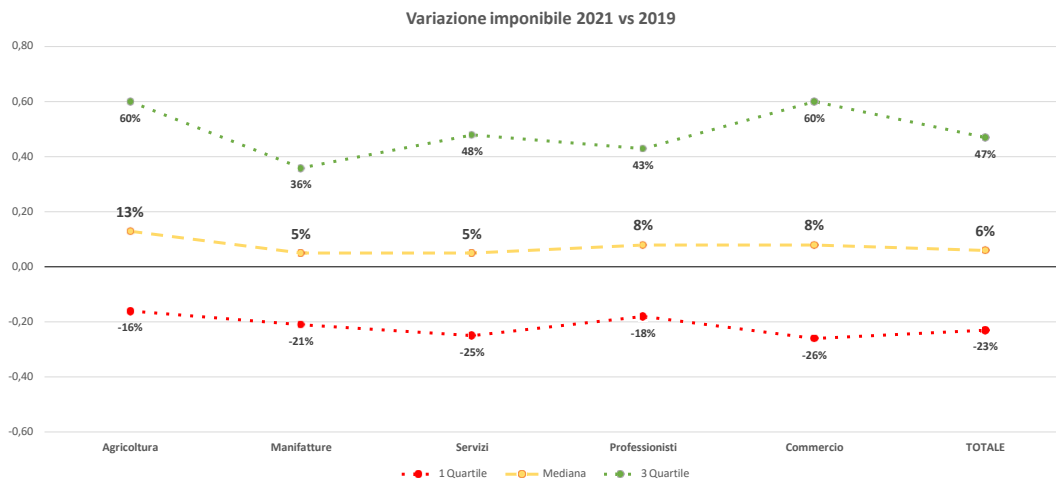
Fatturazione elettronica 2021 vs 2020



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

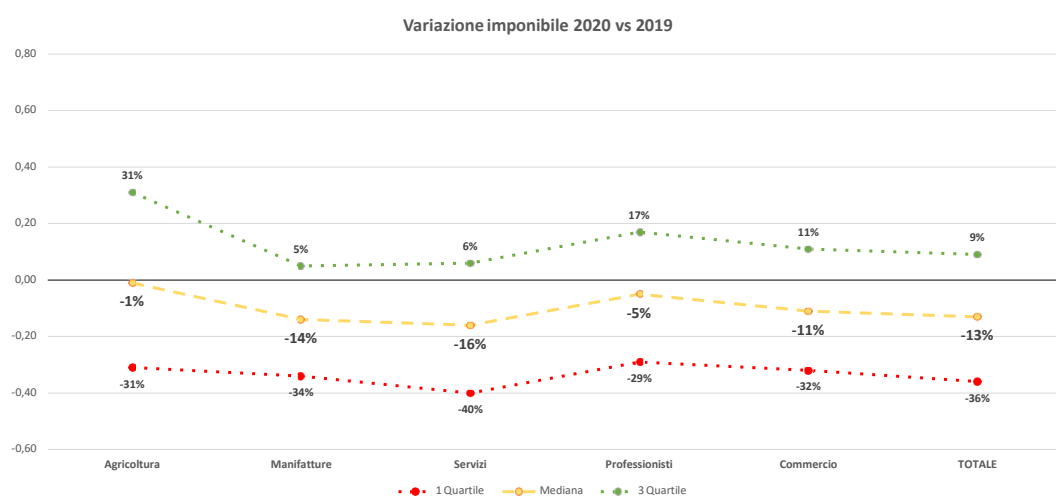
Fatturazione elettronica 2021 vs 2019



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

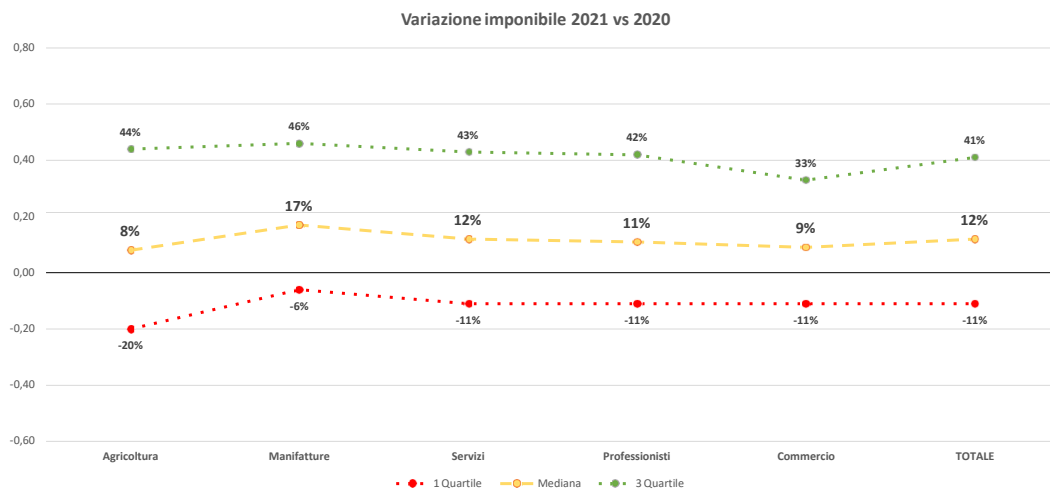
Liquidazioni periodiche IVA 2020 vs 2019



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

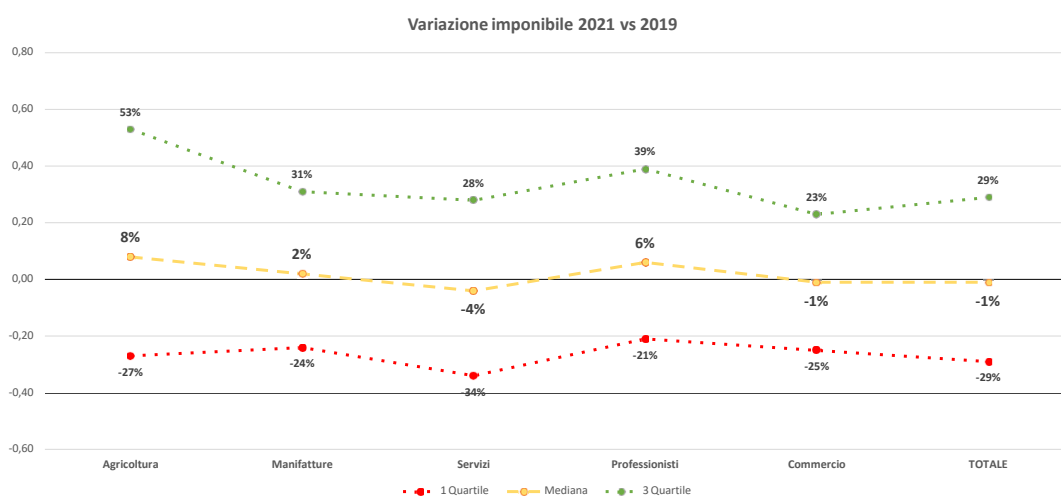
Liquidazioni periodiche IVA 2021 vs 2020



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

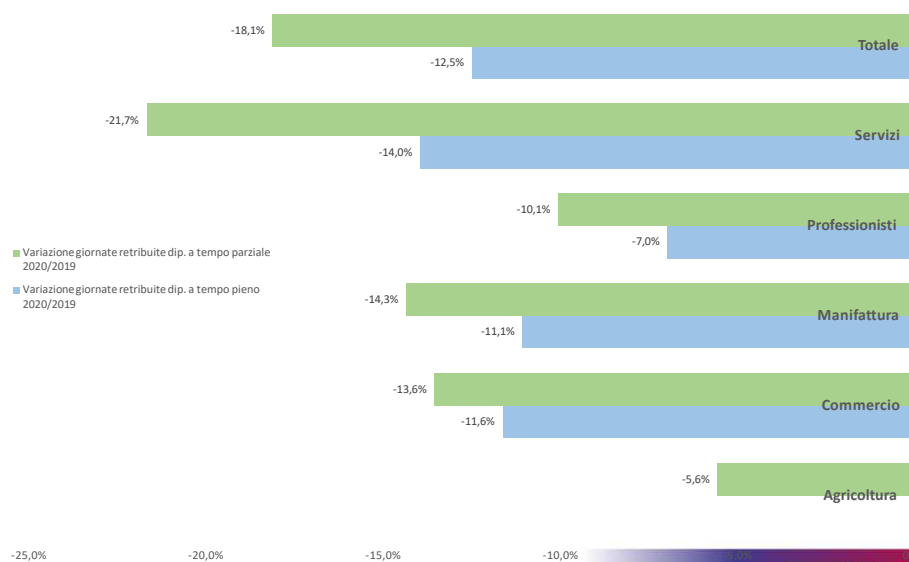
Liquidazioni periodiche IVA 2021 vs 2019



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

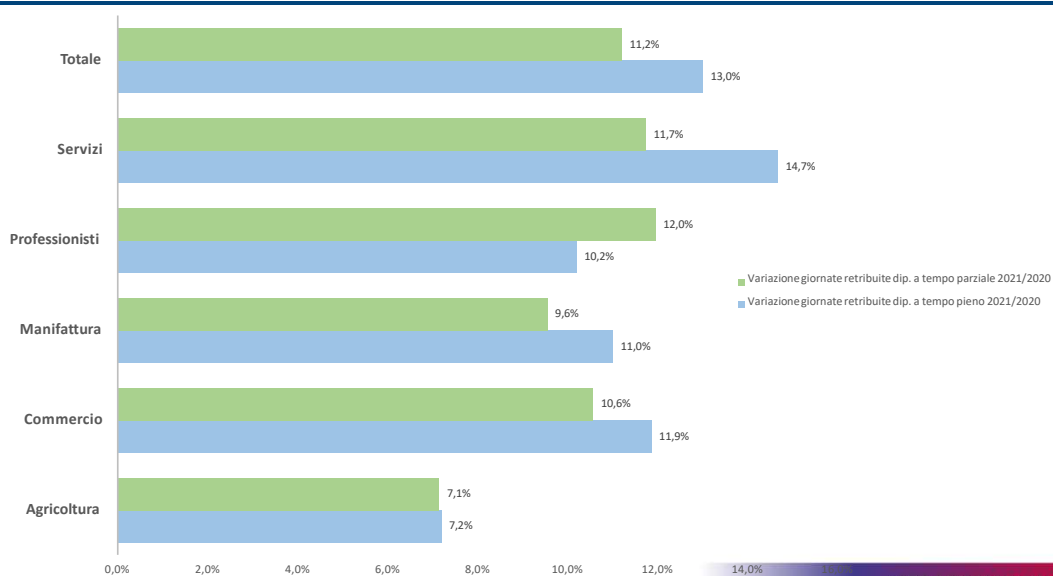
Dati UNIEMENS 2020 vs 2019



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

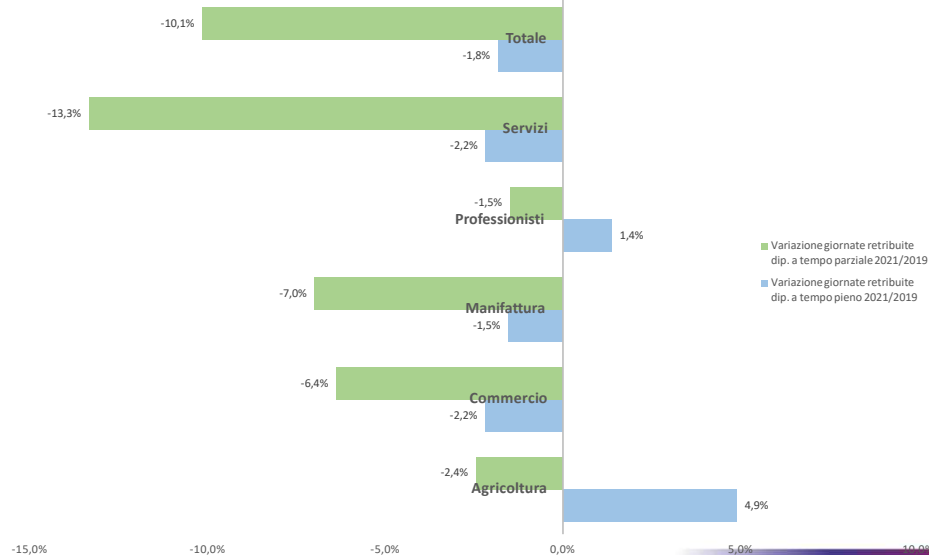
Dati UNIEMENS 2021 vs 2020



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dati UNIEMENS 2021 vs 2019



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Gli interventi straordinari per i 175 ISA possono essere riconducibili a **due tipologie**:

**modifica degli indicatori
elementari di affidabilità definiti
tramite *stime Panel***

**modifica degli indicatori elementari di
affidabilità e di anomalia definiti da
*soglie economiche di riferimento***

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

INTERVENTI NELLE STIME PANEL IN 4 PUNTI



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



Tali dimensioni articolano i 4 punti di modifica degli indicatori Ricavi/Compensi, Valore aggiunto e Reddito.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Contrazione della domanda

determinata dall'analisi dei corrispettivi telematici articolata per territorio



Quota di minore attività (percentuale)

3,75% 8,28%

L'effetto della eventuale minore attività degli operatori economici potenzialmente associata al mutato comportamento dei consumatori finali, è stata misurata attraverso il numero medio di giorni, differenziato per territorio e rapportato all'anno, per i quali non è stato effettuato l'invio dei corrispettivi telematici.

Quota di minore attività

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



Il **Valore di riferimento dei Ricavi/Compensi** è definito, sia per il periodo d'imposta di applicazione che per i periodi d'imposta precedenti a quello di applicazione, nel seguente modo:

- per gli esercenti *attività d'impresa* è pari ai **Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR + Altri proventi considerati ricavi**;
- per gli esercenti *attività arti e professioni* è pari ai **Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica**.

Il Valore di riferimento dei ricavi/compensi del periodo di imposta di applicazione è ridotto di un fattore di rivalutazione che tiene conto dell'incremento dei prezzi al consumo (NIC) registrato nel 2021.

Caduta dei Ricavi/Compensi variazione relativa del Valore di riferimento tra periodi d'imposta.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Contrazione della produttività settoriale

stima della riduzione di produttività sotto l'ipotesi di invarianza dei costi



Si è proceduto con **stime econometriche**, partendo dalla base dati panel e dalla specificazione del modello econometrico definiti nelle note tecniche e metodologiche di applicazione dei singoli ISA, integrando i dati panel di una **ulteriore annualità** (proiezione p.i. 2021) per catturare le possibili mutate relazioni tra le variabili economiche diverse da quelle precedentemente osservate in passato, introducendo una variabile indicatrice dummy pari ad 1 per l'anno proiettato e 0 per tutte le annualità precedenti.

Tale ulteriore annualità si ottiene applicando all'annualità dei dati panel la **proiezione** dei Ricavi e dei Compensi sulla base delle dichiarazioni relative alle liquidazioni periodiche IVA e alla fatturazione elettronica, per coloro che evidenziano una **riduzione dell'imponibile** nel periodo d'imposta 2021. Per tali posizioni sebbene in presenza di una riduzione dei ricavi/compensi si è conservata la medesima struttura dei costi per tener conto di una eventuale rigidità degli stessi.

Il valore stimato del coefficiente associato alla variabile indicatrice dummy costituisce la contrazione della produttività settoriale (Ricavi per addetto, Compensi per addetto e Valore aggiunto per addetto).

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019



Sono stati analizzati i dati sulla forza lavoro dipendente, fonte INPS (Uniemens), per poter misurare le eventuali contrazioni intervenute nell'impiego di tale input.

Tale analisi è stata effettuata a livello di settore ISA confrontando i dati del p.i. 2021 con i corrispondenti del p.i. 2019.

L'eventuale riduzione permette di introdurre interventi individuali sulla base della grandezza settoriale.

Variazioni settoriali ISA relative alle giornate di lavoro dipendente.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



Contrazione della domanda

quota di minore attività articolata per territorio

- ✓ Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021
- ✓ Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio
- ✓ Valore dei beni strumentali e relativo di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria".
- ✓ Valore dei beni strumentali in proprietà
- ✓ Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili e relativo di cui Commi 91 e 92 L. 208/2015 e Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio

Riduzione
degli INPUT
PRODUTTIVI
costi
storici/fissi

INTERVENTO

Viene riconosciuto al contribuente il potenziale minor utilizzo degli **input produttivi fissi** che sono ridotti proporzionalmente alla *quota di minore attività* per contrazione della domanda derivante dalla pandemia

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

- ✓ Ricavo/Compensato (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 1)
- ✓ Coefficiente individuale positivo
- ✓ Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

Riduzione dei
COEFFICIENTI
INDIVIDUALI

INTERVENTO

Il **Ricavo/Compensato (Valore aggiunto) stimato** viene ridotto modificando il relativo **coefficiente individuale** proporzionalmente alla riduzione del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* del singolo contribuente e comunque non potrà essere superiore a 0,5

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



Contrazione della produttività settoriale

stima della riduzione di produttività sotto l'ipotesi di invarianza dei costi



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 2)



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Contrazione della produttività settoriale stimata

Riduzione del valore
STIMATO
PROCAPITE

INTERVENTO

Il **Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) stimato** viene ridotto di un ammontare pari al prodotto tra *contrazione di produttività settoriale* (il coefficiente stimato della variabile dummy) e la riduzione osservata del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi



Contrazione della domanda

quota di minore attività articolata per territorio



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019



Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 3)



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Riduzione settoriale della forza lavoro dipendente

Riduzione degli
ADDETTI NON
DIPENDENTI non
modulati dal
lavoro prestato
nell'attività

INTERVENTO

Il numero di **collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio**, il numero di **amministratori non soci** e il **titolare** sono rivalutati in funzione della *quota di minore attività*, ulteriormente rivista sulla base della riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA, per tenere conto del relativo mancato impiego determinando una riduzione del valore stimato.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi



Durata delle scorte

Per tener conto del possibile aumento delle rimanenze di magazzino dovuto alla contrazione delle vendite per effetto della crisi pandemica

Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Contrazione della domanda

quota di minore attività articolata per territorio

INTERVENTO

Incremento della **SOGLIA MASSIMA** di riferimento in funzione della *quota di minore attività*



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

INTERVENTO

Decremento delle **Rimanenze finali** proporzionalmente alla caduta del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



ALTA FORMAZIONE / **Ranocchi**

Copertura delle spese per lavoro dipendente



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Contrazione della domanda

quota di minore attività articolata per territorio



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Riduzione del numero degli **Addetti non dipendenti** ove non presente l'informazione della percentuale di lavoro prestato nell'attività con un conseguente incremento del Valore aggiunto per addetto



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

INTERVENTO

Incremento del **Valore aggiunto per addetto** in funzione della riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA e della *caduta del valore di riferimento Ricavi/Compensi* del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Copertura delle spese giornaliere per dipendente



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

INTERVENTO

Incremento del **Valore aggiunto per giornate lavorate dagli addetti** in funzione della riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA e della *caduta del valore di riferimento Ricavi/Compensi* del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MINIMA** di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti che definisce un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto non dipendente di un ammontare pari alla riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA

ALTA FORMAZIONE 

Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti rapportato ai giorni di apertura



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MINIMA** di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti rapportato ai giorni di apertura che definisce un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto non dipendente di un ammontare pari alla riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA

ALTA FORMAZIONE 

Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi^(*) o sul valore della produzione

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo



Stima della relazione tra costi residuali di gestione per addetto e Ricavi per addetto (Valore della produzione per addetto)



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

INTERVENTO

Incremento della **SOGLIA MINIMA** e **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia minima e la soglia massima di riferimento vengono rivalutate proporzionalmente alla caduta del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* sulla base del *coefficiente stimato*

(*) Si fa riferimento all'indicatore «Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi, al netto delle deduzioni forfetarie»

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo o Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

INTERVENTO

Incremento della **SOGLIA MINIMA** e **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia minima e la soglia massima di riferimento vengono rivalutate proporzionalmente alla caduta del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* del singolo contribuente nel periodo di applicazione

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Incidenza dei consumi sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità dei consumi rispetto all'ammontare dei compensi



Stima della relazione tra consumi per addetto e Compensi per addetto



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

INTERVENTO

Incremento della **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia massima di riferimento viene rivalutata proporzionalmente alla *caduta del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* sulla base del *coefficiente stimato*

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Incidenza delle altre spese documentate sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità delle altre spese documentate rispetto all'ammontare dei compensi



Stima della relazione tra altre spese documentate nette per addetto e Compensi per addetto



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

INTERVENTO

Incremento della **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia massima di riferimento viene rivalutata proporzionalmente alla *caduta del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* sulla base del *coefficiente stimato*

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Incidenza delle spese sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi



Interventi relativi alle variazioni delle soglie massime di riferimento ottenute per gli indicatori "Incidenza dei consumi sui compensi" e "Incidenza delle altre spese documentate sui compensi"



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

INTERVENTO

Incremento della **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia massima di riferimento viene rivalutata sulla base degli *incrementi intervenuti alle soglie massime* «Incidenza dei consumi sui compensi» e «Incidenza delle altre spese documentate sui compensi»

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Numero di prestazioni equivalenti per addetto

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione, con riferimento al contributo di ciascun addetto.



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Stima della relazione tra numero di prestazioni «equivalenti» per addetto e Compensi per addetto

INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MINIMA** e della **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia minima e la soglia massima di riferimento vengono rivalutate proporzionalmente sulla base del *coefficiente stimato*



Contrazione della domanda

quota di minore attività articolata per territorio



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Riduzione del numero degli **Addetti non dipendenti** ove non presente l'informazione della percentuale di lavoro prestato nell'attività con un conseguente **incremento** del numero di prestazioni equivalenti per addetto

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Numero di veicoli per addetto

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di veicoli in rapporto al numero di addetti.



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Contrazione della domanda

quota di minore attività articolata per territorio



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Riduzione del numero degli **Addetti non dipendenti** ove non presente l'informazione della percentuale di lavoro prestato nell'attività con un conseguente **incremento** del numero di veicoli per addetto

ALTA FORMAZIONE 

Percorrenza chilometrica per automezzo

L'indicatore misura la plausibilità tra il numero di veicoli dichiarati e il numero di chilometri percorsi



Stima della relazione tra percorrenza chilometrica annua per addetto e Ricavi per addetto



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021

INTERVENTO

Riduzione della **SOGLIA MASSIMA**.

La soglia massima di riferimento viene rivalutata proporzionalmente alla caduta del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* sulla base del *coefficiente stimato*

ALTA FORMAZIONE 

Numero di pasti erogati per addetto

L'indicatore misura la plausibilità del numero di pasti erogati da un addetto



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MASSIMA** di un ammontare pari alla riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA moltiplicata per il *rapporto numero di dipendenti e numero addetti* osservati per coloro che appartengono ai MoB 2 e MoB3

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Spese sostenute per detersivi per lavaggio ad acqua per macchina per il lavaggio ad acqua

L'indicatore valuta la plausibilità dell'utilizzo dei detersivi per lavaggio ad acqua.



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Riduzione dei Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi nel periodo di imposta di applicazione

INTERVENTO

Riduzione della **somma delle macchine per lavaggio ad acqua** proporzionalmente alla riduzione dei *Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi* nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Spese sostenute per solventi per lavaggio a secco per lavasecco

L'indicatore valuta la plausibilità dell'utilizzo dei solventi per lavaggio a secco.



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Riduzione dei Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi nel periodo di imposta di applicazione

INTERVENTO

Riduzione del **numero di lavasecco** proporzionalmente alla riduzione dei *Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi* nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Numero addetti per giornata di apertura

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi in cui tale relazione sia inferiore o uguale alla soglia minima di riferimento.



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MINIMA** di un ammontare pari alla riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Numero posti per addetto

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi in cui tale relazione sia inferiore o uguale alla soglia minima o superiore o uguale alla soglia massima.



Riduzione del valore di riferimento dei Ricavi/Compensi nel periodo di imposta di applicazione tenendo conto dell'incremento dei prezzi registrato nel 2021



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione



INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MINIMA** e incremento della **SOGLIA MASSIMA** di un ammontare pari alla riduzione osservata del *valore di riferimento dei Ricavi/Compensi* del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE 

Tasso medio di occupazione

L'indicatore valuta la plausibilità della percentuale di posti letto fissi mediamente occupati durante i giorni di apertura della struttura ricettiva.



Analisi delle variazioni osservate del Tasso medio di occupazione tra il periodo di imposta 2020 e il periodo d'imposta 2019 per ciascun MoB



INTERVENTO

Decremento della **SOGLIA MINIMA** di un ammontare pari alla eventuale *riduzione osservata dell'indicatore stesso per ciascun MoB* tra il periodo di imposta 2020 ed il periodo di imposta 2019

ALTA FORMAZIONE 

Ulteriori indicatori elementari di anomalia specifici

Gli indicatori verificano la plausibilità del numero dei beni citati o delle superfici dedicate alla attività in rapporto al numero degli addetti impiegati.

«Numero di attrezzi sollevamento moto per addetto»

«Numero di cabine verniciatura per addetto»

«Numero di equilibratrici ruote per addetto»

«Numero di linee agnostiche per addetto»

«Numero di ponti sollevatori per addetto»

«Mq di officina per addetto»



Riduzione della forza lavoro dipendente

osservata nel settore rispetto al periodo di imposta 2019

INTERVENTO

Incremento delle relative **SOGLIE MASSIME** di riferimento proporzionalmente alla riduzione settoriale della *forza lavoro dipendente* del relativo ISA

ALTA FORMAZIONE

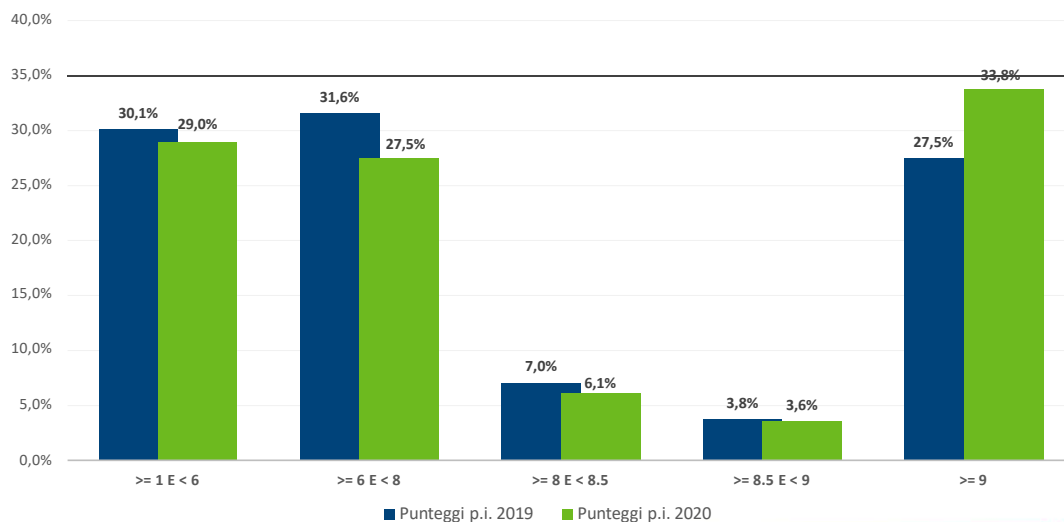
Ranocchi

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA AL PERIODO D'IMPOSTA 2020

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

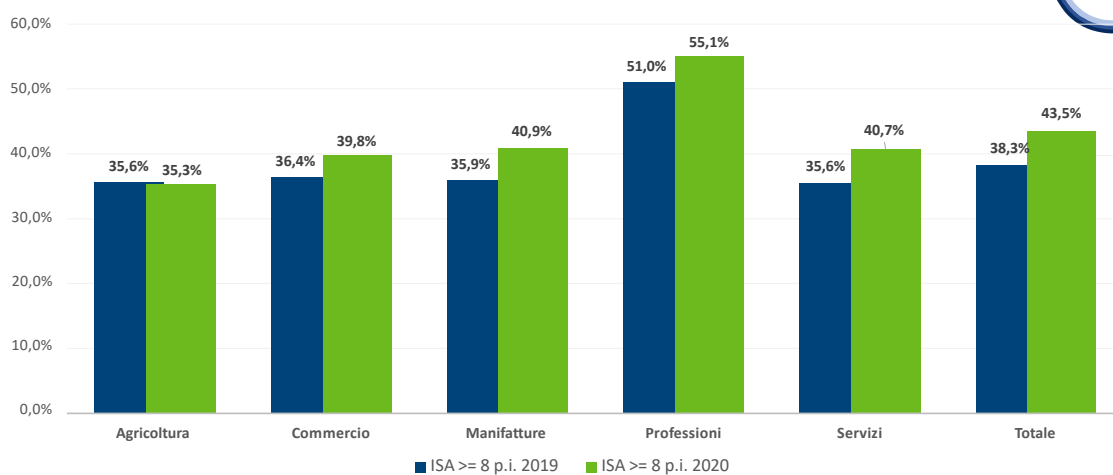
ISA p.i. 2020 e p.i. 2019: risultati a confronto



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

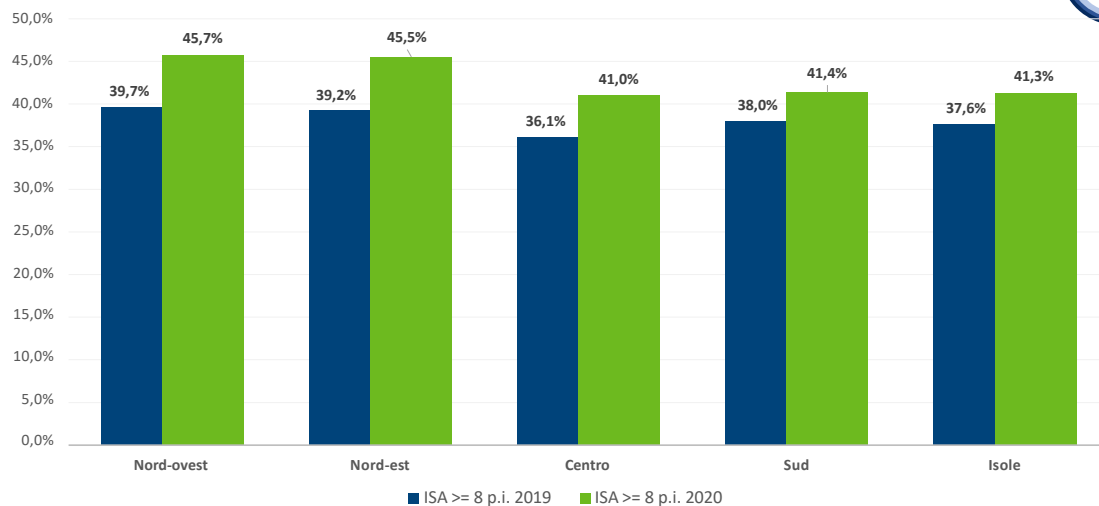
ISA p.i. 2020 e p.i. 2019: risultati a confronto



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA p.i. 2020 e p.i. 2019: risultati a confronto



Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

02

CAUSE DI ESCLUSIONE

Individuazione di ulteriori ipotesi di esclusione dall'applicazione per il p.i. 2021

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2021 – DM 21 marzo 2022

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:

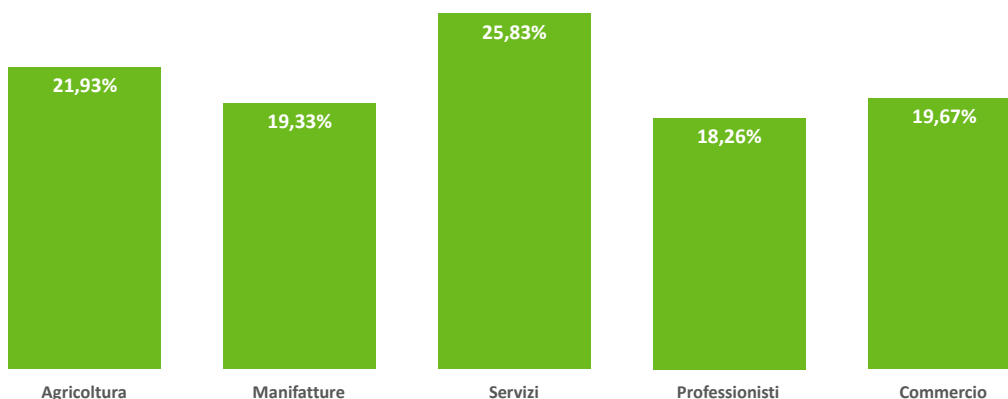


che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta **2019**

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Contribuenti con caduta dell'imponibile 2021 pari ad almeno il 33%



Dati provvisori al 7 aprile 2022 - Fonte Liquidazioni periodiche IVA

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2021

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:



Che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019 e hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta **2020**

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2021

Al fine di individuare ulteriori attività economiche per l'esclusione dall'applicazione degli ISA sono state utilizzate le informazioni relative ai contribuenti:

- che hanno applicato gli ISA per il periodo d'imposta 2019;
- che hanno presentato il modello LIPE per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA relative agli anni d'imposta 2019 – 2021;
- che sono presenti nell'archivio delle fatturazioni elettroniche relative ai periodi d'imposta 2019 – 2021.



Sono stati individuati i codici attività appartenenti ai settori ISA per i quali più della metà della platea presentava nel 2021 una contrazione superiore al 33% delle operazioni attive rispetto al periodo d'imposta 2019.

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Codici attività esclusi



BD24U - Produzione e commercio al dettaglio di pellicceria e di abbigliamento in pelle

- 14.11.00 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
- 14.20.00 Confezione di articoli in pelliccia
- 47.71.40 Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle

BG04U - Gestione di spazi culturali, sportivi e ricreativi nca

- 59.14.00 Attività di proiezione cinematografica
- 90.04.00 Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 93.11.10 Gestione di stadi
- 93.21.01 Gestione di parchi di divertimento, tematici e acquatici, nei quali sono in genere previsti spettacoli, esibizioni e servizi
- 93.21.02 Gestione di attrazioni e attività di spettacolo in forma itinerante (giostre) o di attività dello spettacolo viaggiante svolte con attrezzature smontabili, in spazi pubblici e privati
- 93.29.90 Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca

Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Codici attività esclusi



BG07U - Attività di associazioni e organizzazioni

- 94.99.20 Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
- 94.99.90 Attività di altre organizzazioni associative nca

BG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

- 49.31.00 Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
- 49.32.10 Trasporto con taxi
- 49.32.20 Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 49.39.01 Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano
- 49.39.09 Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca

BK26U - Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine

- 79.90.20 Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 Attività delle guide alpine

Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Codici attività esclusi



CG54U - Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento

- 92.00.02 Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi)
- 93.29.30 Gestione di apparecchi che non consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone

CG78U - Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator

- 79.11.00 Attività delle agenzie di viaggio
- 79.12.00 Attività dei tour operator
- 79.90.19 Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca

Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Codici attività esclusi



CG83U - Gestione di impianti sportivi

- 93.11.20 Gestione di piscine
- 93.11.30 Gestione di impianti sportivi polivalenti
- 93.11.90 Gestione di altri impianti sportivi nca
- 93.13.00 Gestione di palestre

CG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza

- 85.52.01 Corsi di danza
- 93.29.10 Discoteche, sale da ballo night-club e simili

Dati provvisori al 7 aprile 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



ATTIVITÀ ORDINARIE

Aggiornamenti delle misure di ciclo settoriali e degli indici di concentrazione della domanda e dell'offerta

ALTA FORMAZIONE 

Misure di ciclo settoriali p.i. 2021



PANEL NON BILANCIATO

Le funzioni di stima dei ricavi/compensi per addetto e del valore aggiunto per addetto sono state predisposte mediante l'analisi su un panel non bilanciato (2011-2018 per gli 87 ISA elaborati nel 2020 e 2012-2019 per gli 88 ISA elaborati nel 2021), al fine di adattare il modello di stima alle eventuali variazioni congiunturali verificatesi nei settori e nei territori.



ANDAMENTO CONGIUNTURALE

Il modello di stima ingloba il ciclo economico di settore attraverso l'analisi dell'andamento economico del settore, del territorio e dell'occupazione.

ALTA FORMAZIONE 

Misure di ciclo settoriali p.i. 2021



Andamento dell'**ammontare** dei Ricavi/Compensi (SOSE)
Andamento della **media** dei Ricavi/Compensi (SOSE)



ARCHIVIO
ISA 2019 - 2020



ARCHIVIO
LIPE E FATTURAZIONE



PROIEZIONE
ISA 2021



BANCA DATI ISA
2011-2021

ANDAMENTI CONGIUNTURALI DATI ISA

Per aggiornare al periodo di imposta 2021 i valori delle variabili relative all'andamento dei ricavi/compensi dei singoli settori, anche in relazione al territorio, le informazioni contabili contenute nella banca dati degli ISA relative ai periodi d'imposta 2019 e 2020 sono state proiettate al 2021 sulla base delle informazioni disponibili negli archivi delle Liquidazioni Periodiche IVA e della Fatturazione Elettronica

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Misure di ciclo settoriali p.i. 2021

Andamento dei nuovi ordinativi dei prodotti industriali per i gruppi ATECO 133, 139, 141 e 143 (ISTAT)

BD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse

Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria (ISTAT)

per l'attività economica 10.71.10 – Produzione di prodotti di panetteria freschi

CD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria

Andamento dei prezzi al consumo per l'intera collettività nazionale (NIC)

per l'attività economica 47.24.10 – Commercio al dettaglio di pane

CD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria

Andamento dei nuovi ordinativi dei prodotti industriali per i gruppi ATECO 131, 132 e 139 (ISTAT)

CD14U - Produzione tessile

Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria (ISTAT)

per l'attività economica 10.51 - Industria lattiero-casearia, trattamento igienico, conservazione del latte

CD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Misure di ciclo settoriali p.i. 2021

Andamento del prezzo del carburante (MISE)

BG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

BG90U - Attività di pesca e acquacoltura

CG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco

Tasso di occupazione Regionale ISTAT (Aggiornamento marzo 2022)

ALTA FORMAZIONE 

Misure di ciclo settoriali p.i. 2021

INDICI DI CONCENTRAZIONE DELLA DOMANDA E DELL'OFFERTA

I valori degli indici di concentrazione dell'offerta da applicare al periodo d'imposta 2021 sono stati calcolati, per singola area territoriale, utilizzando le informazioni contenute nella banca dati degli ISA, con riferimento all'ultima annualità disponibile (il 2020).

I valori degli indici di concentrazione della domanda da applicare al periodo d'imposta 2021 sono stati calcolati, per singola area territoriale, utilizzando le informazioni contabili contenute nella banca dati degli ISA, con riferimento alle annualità 2019 e 2020, proiettate al 2021 sulla base delle informazioni disponibili negli archivi delle Liquidazioni Periodiche IVA e della Fatturazione Elettronica.

ALTA FORMAZIONE 

04

ATTIVITÀ ORDINARIE*Aggiornamenti delle analisi territoriali*ALTA FORMAZIONE **Ranocchi****Aggiornamento analisi territoriali
a livello comunale e provinciale per gli ISA**

A seguito dell'istituzione di un nuovo comune e del passaggio di due comuni da una provincia ad un'altra (al 31/12/2021), si è previsto di integrare/modificare le analisi territoriali a livello comunale e a livello provinciale.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Aggiornamento analisi territoriali a livello comunale per gli ISA



Nel corso del 2021 è stato istituito il nuovo comune di Misiliscemi (provincia di Trapani) mediante scorporo dal comune di Trapani delle località Fontanasalsa, Guarrato, Rilievo, Locogrande, Marausa, Palma, Salinagrande e Pietretagliate.

Il numero complessivo dei comuni italiani al
31/12/2021 è di
7.904 comuni

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali a livello comunale per gli ISA



L'aggiornamento delle analisi territoriali a **LIVELLO COMUNALE** ha riguardato le territorialità:

- ✓ Territorialità generale
- ✓ Territorialità del commercio
- ✓ Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'osservatorio sul mercato immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2020
- ✓ Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'osservatorio sul mercato immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2020

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali a livello comunale per gli ISA



Al comune di **Misiliscemi**
sono stati assegnati gli stessi gruppi omogenei
o gli stessi numeri indici di **Trapani**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Aggiornamento analisi territoriali a livello provinciale per gli ISA



Nel corso del 2021 sono state modificate le territorialità per le province di Pesaro e Urbino e Rimini a seguito del passaggio dei comuni di Montecopiolo e Sassofeltrio dalla Provincia di Pesaro e Urbino (Regione Marche) a quella di Rimini (Regione Emilia-Romagna).

I gruppi omogenei delle
nuove province



sono rimasti invariati

I numeri indici delle
nuove province



ottenuti riapplicando
la metodologia prevista per ciascuna
territorialità (come da D.M.)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Aggiornamento analisi territoriali a livello provinciale per gli ISA



L'aggiornamento delle analisi territoriali a **LIVELLO PROVINCIALE** ha riguardato le territorialità:

- ✓ Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'osservatorio sul mercato immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2020
- ✓ Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'osservatorio sul mercato immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2020

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

La Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF basata sul *"Reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF"* relativo ai periodi d'imposta 2018 e 2019 è stata aggiornata alla classificazione dei comuni al 31/12/2021 e i valori elaborati sono stati successivamente rivalutati tramite un **coefficiente di correzione** sia a **livello comunale** sia a **livello provinciale**. Tale coefficiente tiene conto dell'elasticità del reddito rispetto ai ricavi/compensi e della variazione dei ricavi/compensi calcolata mediante la proiezione **ISA 2021** ottenuta attraverso l'utilizzo delle banche dati delle **Liquidazioni Periodiche** e della **Fatturazione Elettronica**.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali specifiche a livello comunale



BG72U - TRASPORTO TERRESTRE DI PASSEGGERI

A seguito delle variazioni amministrative occorse nel 2021, l'indicatore **"Livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi"** è stato aggiornato.

Al nuovo comune di **Misiliscemi** è stato **confermato il numero indice territoriale della macro area di appartenenza**.

Ai comuni di **Montecopiolo** e **Sassofeltrio** è stato **attribuito il numero indice territoriale della nuova macro area di appartenenza**, a seguito del passaggio dalla Provincia di Pesaro e Urbino (Regione Marche) a quella di Rimini (Regione Emilia-Romagna).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali specifiche a livello comunale



CG44U - STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE ED EXTRALBERGHIERE

A seguito delle variazioni amministrative occorse nel 2021, si è proceduto ad aggiornare nella funzione dei Ricavi per addetto l'area territoriale **Trapani e dintorni**

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali specifiche a livello comunale



TERRITORIALITÀ DEI FACTORY OUTLET CENTER CM05U - COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE E PELLETTERIE ED ACCESSORI

A seguito della chiusura del F.O.C. "DeltaPo Family Destination Outlet" di Occhiobello (RO) in Veneto, dell'apertura del F.O.C. "The Market San Marino Outlet Experience" di Falciano (SM) in Repubblica di San Marino e delle variazioni amministrative occorse nel 2021, sono state aggiornate le distanze, espresse in minuti di percorrenza, di tutti i comuni dal F.O.C più vicino.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali specifiche a livello comunale



TERRITORIALITÀ SPECIFICA CK04U - ATTIVITÀ DEGLI STUDI LEGALI

A seguito delle variazioni amministrative occorse nel 2021, si è proceduto ad analizzare l'impatto che tali cambiamenti hanno sull'ISA CK04U, relativamente alla territorialità specifica basata sull'assegnazione del comune al circondario o alla sede di Corte d'Appello.

Relativamente al comune di Misiliscemi, si è proceduto ad assegnarlo al circondario di Trapani. Il criterio utilizzato è legato all'origine dei territori che hanno dato luogo al nuovo comune, precedentemente inclusi nel territorio del comune di Trapani.

Relativamente ai comuni di Montecopiolo e Sassofeltrio, passati dalla Provincia di Pesaro e Urbino (regione Marche) a quella di Rimini (regione Emilia-Romagna), si è proceduto a confermare l'assegnazione al circondario di Urbino in ragione dell'attuale assetto della geografia giudiziaria dettata dalla normativa di riferimento.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

ISA

Indici sintetici di affidabilità fiscale

— 2022 —

ALTA FORMAZIONE 

ISA 2022

ALTA FORMAZIONE 

ISA 2022



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

ISA 2022



Ipotesi di ulteriori cause di esclusione

Ulteriore causa straordinaria di esclusione applicazione ISA 2022

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli Indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, **NON** si applicano nei confronti dei soggetti:

- che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019

Compilazione a fini statistici

NO regime premiale

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

ISA 2022

Le ordinarie cause di esclusione

☐	Inizio/cessazione attività	☐
☐	Ricavi e compensi > € 5.164.569	☐
☐	Condizione di non normale svolgimento attività	☐
☐	Forfetari, minimi, altri criteri forfetari	☐
☐	Multiattività - attività non prevalente > 30%	☐
☐	Categoria reddituale diversa da quella degli ISA	☐
☐	Enti Terzo Settore, ODV, APS con regime forfetario	☐
☐	Imprese sociali	☐
☐	Cooperative nei confronti dei soci, trasporto taxi, noleggio con conducente, corporazioni dei piloti	☐

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

ISA 2022

Le ordinarie cause di esclusione

ISA
 — 2022 —
Per saperne di più - Periodo di non normale svolgimento dell'attività

A titolo esemplificativo, si considera non normale svolgimento dell'attività:

- il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- il periodo in cui l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
 - è svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della ristrutturazione di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica azienda;
- il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività "Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria" (codice attività - 46.32.20, compreso nell'ISA AM21U) e da maggio in poi quella di "Trasporto con taxi" (codice attività - 49.32.10 - compreso nell'ISA AG72U). Al contrario, non costituisce causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici attività compresi nello stesso ISA;
- per i professionisti, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- nel caso di eventi sismici:
 - se vi sono danni ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inagibili (attestati dalle relative perizie tecniche o dall'esito dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;
 - se vi sono danni rilevanti alle scorte di magazzino (certificabile a seguito di apposita perizia tecnica) tali da causare la sospensione prolungata del ciclo produttivo;
 - per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, non hanno potuto accedere ai locali di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di divieto assoluto d'accesso per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto;
 - per i contribuenti che hanno subito una riduzione significativa, se non la sospensione dell'attività, in quanto aventi come unico o principale cliente un soggetto ubicato nell'area del sisma il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

ISA 2022

Valore segnaletico ISA

Art. 148, D.L. n. 34/2020

1. **Per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020 e 2021**, al fine di tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19, nonché di prevedere **ulteriori ipotesi di esclusione** dell'applicabilità degli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, tenuto conto di quanto previsto dal medesimo articolo 9-bis, comma 7, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria.
2. Considerate le difficoltà correlate al primo periodo d'imposta di applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale e gli effetti sull'economia e sui mercati conseguenti all'emergenza sanitaria, nella definizione delle strategie di controllo di cui al comma 14 dell'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, per il periodo d'imposta in corso al **31 dicembre 2018**, l'Agenzia delle entrate e il Corpo della Guardia di finanza **tengono conto anche del livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019**.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

ISA 2022

Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

Indice sintetico di affidabilità
=
Media indicatori elementari

Indicatori elementari di affidabilità

Grandezze contabili e strutturali tipiche del settore e del modello organizzativo

Da 1 a 10

Sempre rilevanti

Indicatori elementari di anomalia

Incongruenza rispetto al settore e al modello organizzativo, disallineamenti ingiustificati

Da 1 a 5

Rilevano se presenti anomalie

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

ISA 2022

Benefici premiali	"Voto" minimo
Esonero visto conformità per compensazioni (50.000 € IVA 2021 e trimestri 2022; 20.000 € II.DD. e IRAP maturati nel 2020)	8
Esonero visto e garanzia rimborsi IVA < 50.000 € Dichiarazione anno 2021 e trimestri 2022	8
Esclusione applicazione società di comodo	9
Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici (II.DD. e IVA)	8,5
Riduzione di 1 anno dei termini accertamento	8
Esclusione determinazione sintetica reddito, ex art. 38, D.P.R. n. 600/1973 (< 2/3 scostamento)	9

ALTA FORMAZIONE 

ISA 2022

Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio ISA per il periodo 2021	Nuovo criterio di accesso "aggiuntivo" basato su punteggio ISA periodi d'imposta 2020 e 2021
Esonero visto conformità per compensazioni (50.000 € IVA 2021 e trimestri 2022; 20.000 € II.DD. e IRAP maturati nel 2020)	8 nel periodo d'imposta di applicazione	8,5 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Esonero visto e garanzia rimborsi IVA < 50.000 € Dichiarazione anno 2021 e trimestri 2022	8 nel periodo d'imposta di applicazione	8,5 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici (II.DD. e IVA)	8,5 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Riduzione di 1 anno dei termini accertamento	8 nel periodo d'imposta di applicazione	---
Esclusione dell'applicazione della disciplina delle società di comodo	9 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Esclusione determinazione sintetica reddito, ex art. 38, D.P.R. n. 600/1973 (< 2/3 scostamento)	9 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente

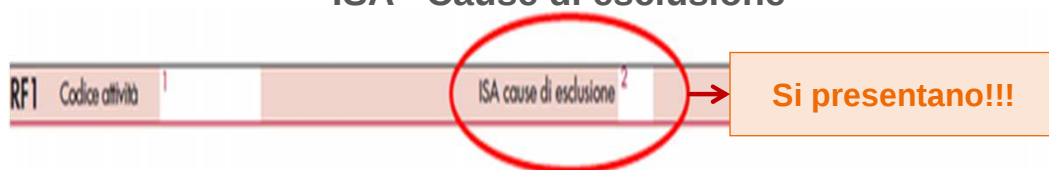
ALTA FORMAZIONE 

Termini, modelli e modalità

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2022

ISA - Cause di esclusione



Cause esclusione

Ulteriori indicazioni per i soggetti nei confronti dei quali operano cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA).

- **Codice 15:** soggetti che hanno avuto una **diminuzione** dei ricavi di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), del TUIR, di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta 2019;
- **Codice 16:** soggetti che **hanno attivato la partita IVA A PARTIRE** dal 1° gennaio 2019;
- **Codice 17:** soggetti che **esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella Tabella 2** - Elenco dei codici attività esclusi per il periodo d'imposta 2021 allegata alle "Istruzioni parte generale ISA".

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2022

TABELLA 2 – ELENCO DEI CODICI ATTIVITÀ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2021

Ateco	Descrizione Ateco
14.11.00	- Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
14.20.00	- Confezione di articoli in pelliccia
47.71.40	- Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
49.31.00	- Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
49.32.10	- Trasporto con taxi
49.32.20	- Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
49.39.01	- Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano
49.39.09	- Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
59.14.00	- Attività di proiezione cinematografica
79.11.00	- Attività delle agenzie di viaggio
79.12.00	- Attività dei tour operator
79.90.19	- Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
79.90.20	- Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
85.52.01	- Corsi di danza
90.04.00	- Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
92.00.02	- Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi)
93.11.10	- Gestione di stadi
93.11.20	- Gestione di piscine
93.11.30	- Gestione di impianti sportivi polivalenti
93.11.90	- Gestione di altri impianti sportivi nca
93.13.00	- Gestione di palestre
93.19.92	- Attività delle guide alpine
93.21.01	- Gestione di parchi di divertimento, tematici e acquatici, nei quali sono in genere previsti spettacoli, esibizioni e servizi
93.21.02	- Gestione di attrazioni e attività di spettacolo in forma itinerante (giostre) o di attività dello spettacolo viaggiante svolte con attrezzature smontabili, in spazi pubblici e privati
93.29.10	- Discoteche, sale da ballo night-club e simili
93.29.30	- Gestione di apparecchi che non consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
93.29.90	- Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
94.99.20	- Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
94.99.90	- Attività di altre organizzazioni associative nca

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Versamento imposte dichiarativi

Ricorda: effettuano i versamenti di acconto in 2 rate ciascuna nella misura del 50%

Acconti soggetti ISA	RS430	
----------------------	-------	---

La casella va barrata se il contribuente, pur non essendo soggetto ad ISA, partecipi a società, associazioni e imprese (artt. 5 e 115 del TUIR) che sono soggette agli ISA. **Stesse regole.**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Modalità operative



ISA Indici sintetici
di affidabilità fiscale
— 2022



Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2021.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		Quadri compilati:																																			
RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE																
TN	GN	GC	OP	NI	DI																	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐						Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐									
Presenza visto Superbonus ☐																										FIRMA DEL DICHIARANTE											

Esonero dall'apposizione del visto di conformità. Nel frontespizio, nella sezione "Firma della dichiarazione", è stata eliminata la casella che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 9 bis, comma 11, lett. a), del D.L. n. 50/2017;



NESSUNA BARRATURA

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Modalità operative



ISA Indici sintetici
di affidabilità fiscale
— 2022

IRAP 2022

Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2021.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		Codice								Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐		Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐	
IQ	IP	IC	IE	IK	IR	IS							
Situazioni particolari		Codice		FIRMA DEL DICHIARANTE									
Soggetto		Codice fiscale		FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		FIRMA PER ATTESTAZIONE							

NESSUNA BARRATURA

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Le indicazioni di prassi

ALTA FORMAZIONE 

Le indicazioni di prassi

CIRCOLARE N. 18/E



Roma, 25 maggio 2022

OGGETTO: *Indici sintetici di affidabilità fiscale – periodo d'imposta 2021.*

ALTA FORMAZIONE 

Circolare n. 18/E/2022

La circolare n. 18/E del 2022 precisa che:

- ✓ nella valutazione della **contrazione dei ricavi/compensi**, è stato considerato l'incremento dei prezzi al consumo registrati nel 2021, al fine di cogliere l'incremento del costo dell'approvvigionamento delle materie prime;
- ✓ si è operata una **modifica del coefficiente individuale** per coloro che presentano un valore positivo dello stesso;
- ✓ è stato valutato l'effetto dell'eventuale **minore attività** degli operatori economici "potenzialmente" associata al **mutato comportamento dei consumatori finali**, misurata attraverso il numero medio di giorni, differenziato per territorio e rapportato all'anno, per i quali non è stato effettuato l'invio dei corrispettivi telematici;
- ✓ nella fase di applicazione, il **numero degli addetti** è stato ridotto, intervenendo sul numero di collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa ovvero nello studio, sul numero di amministratori non soci e sul titolare, rivalutandoli sulla base della suddetta minore attività e tenendo conto dell'eventuale **riduzione delle giornate di lavoro dipendente** di fonte INPS Uniemens, al fine di considerare il relativo mancato impiego;
- ✓ nella valutazione dell'indicatore elementare "*Copertura delle spese per dipendente*", le **spese per dipendente** vengono confrontate con il valore aggiunto per addetto rivalutato, tenendo conto dell'eventuale riduzione delle giornate di lavoro dipendente (fonte INPS Uniemens), mentre per l'indicatore elementare "*Numero di prestazioni equivalenti*", è stata stimata la relazione tra il numero di **prestazioni "equivalenti"** per addetto e l'ammontare dei **compensi per addetto**, per rimodulare la soglia minima e la soglia massima di riferimento.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Circolare n. 18/E/2022

Attraverso l'applicazione dei correttivi **TARATI** in base all'entità della variazione dei fattori sopra elencati, sarà possibile adeguare il giudizio di affidabilità derivante dall'applicazione degli **ISA**. Tale giudizio terrà altresì conto degli ordinari aggiornamenti settoriali e territoriali previsti al fine di intercettare le mutate circostanze economiche che hanno contraddistinto il 2021.

In continuità con l'approccio seguito per il p.i. 2020 e in coerenza con l'esigenza di **snellire quanto più possibile gli adempimenti** correlati all'applicazione degli **ISA**, **si evidenzia che tale complesso impianto metodologico è stata realizzato senza l'introduzione di nuove informazioni nei modelli dichiarativi.**



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi



GRAZIE
PER L'ATTENZIONE

ALTA FORMAZIONE 

GRAZIE
PER L'ATTENZIONE

ALTA FORMAZIONE 