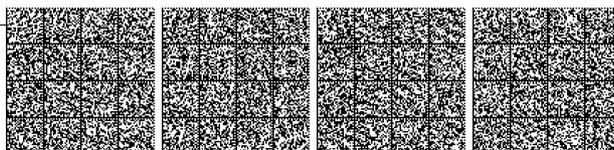


ALLEGATO 96

NOTA TECNICA E METODOLOGICA**INDICE SINTETICO DI
AFFIDABILITÀ FISCALE**

Variabili precalcolate
periodo d'imposta 2019



PREMESSA

Il presente documento elenca le variabili che devono essere rese disponibili dall'Agenzia delle entrate, ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA) per il periodo d'imposta 2019¹.

POSIZIONE ISA

Le variabili sono fornite per "posizione ISA".

La posizione ISA è definita sulla base dei seguenti elementi identificativi:

- Codice fiscale;
- Codice ISA;
- Tipologia di reddito.

Sulla base dei dati degli studi di settore (SDS), dei parametri e degli ISA applicati² dal contribuente negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione e delle altre fonti informative a disposizione dell'amministrazione finanziaria vengono elaborate, con riferimento alle attività economiche oggetto dei singoli ISA e alla Tipologia di reddito, **una o più posizioni ISA complete**³, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione ISA⁴. Inoltre, sulla base delle informazioni citate vengono elaborate per ogni contribuente **due posizioni ISA residuali**, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo, senza riferimento ad uno specifico codice ISA e senza dati precalcolati per singola posizione ISA.

¹ L'Agenzia delle entrate pubblica sul suo sito internet istituzionale, per ogni variabile, la data di aggiornamento della base dati utilizzata. I dati resi disponibili dall'Agenzia delle entrate sono modificabili dagli utenti, con le precisazioni riportate nella successiva sezione "ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE".

² Si tratta dei dati degli studi di settore, dei parametri e degli ISA per i quali:

- non è stata rilevata una causa di esclusione o di non applicabilità;
- il relativo file telematico inviato è risultato conforme alla specifica ed è risultato calcolabile senza errori bloccanti;
- il contribuente ha dichiarato ricavi/compensi da applicabilità non superiori a 5.164.569 euro;
- non è stata riscontrata una situazione di "inizio/cessazione attività" o di "mera prosecuzione dell'attività";
- con riferimento ai soggetti economici esercenti attività di impresa, il numero di giorni durante i quali si è svolta l'attività è superiore o uguale a 15 giorni.

³ Di seguito sono riportati alcuni esempi:

- con riferimento ad un professionista che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA, viene elaborata una posizione ISA completa, corredata anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad una impresa che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili a due differenti ISA, vengono elaborate due posizioni ISA complete, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad un soggetto economico che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA utilizzando entrambe le tipologie di reddito, vengono elaborate due posizioni ISA complete, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo.

⁴ I dati precalcolati per singola posizione ISA sono di seguito riportati:

- Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi;
- Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto;
- Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti;
- Variabili di regressione (media dei sette periodi d'imposta precedenti).



In fase di applicazione è utilizzata, con riferimento alla Tipologia di reddito, la posizione ISA relativa all'indice selezionato dall'utente, se presente, oppure la posizione ISA residuale.

ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE

Di seguito è riportato l'elenco delle variabili da fornire, gli ISA interessati, la fonte informativa di riferimento (base dati dichiarativa degli studi di settore, dei parametri, degli ISA, ecc.) ed alcune precisazioni.

Variabile	Utilizzo ai fini ISA	ISA interessati	Fonte informativa
Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) relative al periodo d'imposta precedente	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze"	ISA imprese	ISA imprese
Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze"	16 ISA imprese con trattamento delle attività ad aggio o ricavo fisso ⁵	ISA imprese
	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze"	ISA imprese ad esclusione dei 16 ISA imprese con trattamento delle attività ad aggio o ricavo fisso ⁵	
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze"	ISA imprese	ISA imprese
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR relative al periodo d'imposta precedente	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze"	BG40U, BG69U, BK23U	ISA corrispondente
Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze"	BG40U, BG69U, BK23U	ISA corrispondente
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze"	BG40U, BG69U, BK23U	ISA corrispondente

⁵ Trattasi dei seguenti ISA: AM01U, AM80U, BM06A, BM12U, BM13U, BM20U, BM81U, BM85U, BG14S, BG36U, BG37U, BG44U, BG54U, BG60U, BG83U, BG85U.



Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti ⁶	Indicatore elementare di affidabilità "Durata e decumulo delle scorte"	92 ISA ordinari imprese ⁷	SDS imprese
		6 ISA semplificati imprese ⁸	Parametri imprese
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente ⁹	Indicatore elementare di affidabilità "Durata e decumulo delle scorte"	98 ISA imprese ^{7 8}	ISA imprese
Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria" ¹⁰	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria" Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	82 ISA ¹¹	Dichiarazioni IVA inizio attività

⁶ La variabile precalcolata fa riferimento alla variabile "Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi" del modello SDS imprese o alla variabile "Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi" del modello parametri imprese.

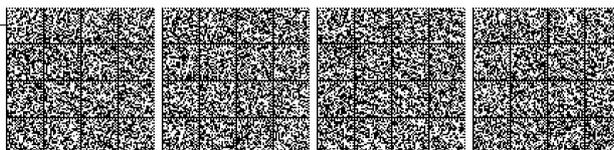
⁷ Trattasi dei seguenti ISA: AD03U, AD04U, AD07U, AD09U, AD18U, AD20U, AD21U, AD24U, AD25U, AD29U, AD30U, AD32U, AD35U, AD40U, AD45U, AD46U, AD47U, AG33U, AG76U, AG98U, AM01U, AM03U, AM04U, AM09U, AM10U, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM25U, AM28U, AM29U, AM32U, AM36U, AM41U, AM46U, AM47U, AM80U, AM82U, AM83U, BD02U, BD05U, BD08U, BD11U, BD12U, BD14U, BD15U, BD17U, BD23U, BD27U, BD28U, BD33U, BD34U, BD36U, BD37U, BG31U, BG34U, BG36U, BG37U, BG55U, BG85U, BM02U, BM05U, BM06A, BM08U, BM11U, BM12U, BM13U, BM15A, BM15B, BM16U, BM17U, BM18A, BM20U, BM22C, BM23U, BM24U, BM31U, BM35U, BM37U, BM39U, BM40A, BM42U, BM43U, BM44U, BM48U, BM81U, BM84U, BM85U, BM86U, BM87U, BM88U.

⁸ Trattasi dei seguenti ISA: AD48S, AD49S, AD50S, AD51S, AD52S, AM90S.

⁹ La variabile precalcolata fa riferimento alla variabile "Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi" del modello ISA imprese.

¹⁰ L'anno di inizio attività risultante in Anagrafe Tributaria viene utilizzato, in fase di applicazione degli ISA, sia come indicatore di controllo dell'analogo dato dichiarato dal contribuente nel frontespizio del modello ISA sia per valorizzare la variabile di regressione "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)", ove presente per lo specifico ISA e per la specifica tipologia di reddito.

¹¹ Trattasi dei seguenti ISA: AD09U, AD24U, AD32U, AD48S, AD49S, AD51S, AD52S, AG02S, AG04S, AG08S, AG33U, AG53U, AG57U, AG66U, AG67U, AG72U, AG87U, AG99U, AK26U, AK27U, AM01U, AM03U, AM09U, AM10U, AM19U, AM21U, AM25U, AM28U, AM32U, AM41U, AM80U, AM90S, BD05U, BD12U, BD14U, BD37U, BG31U, BG34U, BG36U, BG37U, BG40U, BG44U, BG50U, BG61U, BG69U, BG74U, BG78U, BG88U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U, BK16U, BK17U, BK18U, BK19U, BK20U, BK21U, BK22U, BK23U, BK24U, BK25U, BK29U, BM02U, BM05U, BM11U, BM12U, BM13U, BM15A, BM15B, BM16U, BM31U, BM35U, BM37U, BM40A, BM43U, BM48U, BM81U, BM85U, BM87U.



Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"	BG40U, BG50U, BG69U, BG75U	Bonifici per ristrutturazione
Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"	BG40U, BG50U, BG69U, BG75U	ISA corrispondente
Ricavi dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"	BG40U, BG50U, BG69U, BG75U	ISA corrispondente
Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"	BG40U, BG50U, BG69U, BG75U	ISA corrispondente
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"	BG40U, BG50U, BG69U, BG75U	ISA corrispondente
Valore della produzione dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	Indicatore elementare di anomalia "Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"	BG40U, BG69U	ISA corrispondente



Coefficiente individuale ¹² per la stima dei ricavi/compensi	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto"	Tutti gli ISA	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Coefficiente individuale ¹² per la stima del valore aggiunto	Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	Tutti gli ISA	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti ¹³	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	51 ISA ¹⁴	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Ammortamenti per beni mobili strumentali (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	27 ISA ¹⁶	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Canoni relativi a beni immobili (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	10 ISA ¹⁷	Dato precalcolato per singola posizione ISA

¹² Nell'ambito degli ISA, le stime dei ricavi/compensi e del valore aggiunto sono personalizzate per singolo contribuente sulla base di uno specifico "Coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività degli operatori economici (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti con riferimento alla singola posizione ISA. Nel caso in cui non sia possibile precalcolare il dato, il coefficiente individuale assumerà valore zero.

¹³ La variabile precalcolata viene valorizzata se, per lo specifico ISA e per la specifica Tipologia di reddito, sono utilizzate nelle funzioni di stima variabili calcolate come media dei sette periodi d'imposta precedenti.

¹⁴ Trattasi dei seguenti ISA: AD07U, AD09U, AD20U, AD24U, AD25U, AD30U, AD32U, AD35U, AD40U, AD47U, AD50S, AD51S, AG04S, AG05S, AG07S, AG33U, AG48U, AG53U, AG66U, AG70U, AG73U, AG81U, AG87U, AG98U, AG99U, AM09U, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM29U, AM46U, BD05U, BD08U, BD12U, BD14U, BD17U, BD23U, BD27U, BD33U, BD37U, BG31U, BG78U, BM02U, BM17U, BM23U, BM24U, BM48U, BM81U, BM86U, BM88U.

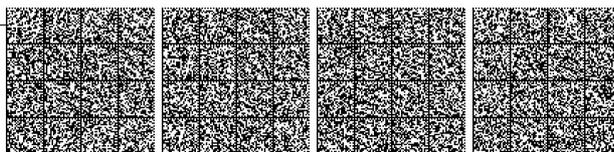
¹⁵ La variabile "precalcolata" è la media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti e viene valorizzata se, per lo specifico ISA e per la specifica tipologia di reddito, è utilizzata nelle funzioni di regressione "Ricavi/Compensi per addetto" e/o "Valore aggiunto per addetto".

Di seguito sono riportate le trasformate logaritmiche utilizzate nelle funzioni di regressione degli ISA:

- le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$;
- le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$.

¹⁶ Trattasi dei seguenti ISA: AD20U, AD24U, AD25U, AD32U, AD40U, AG04S, AG33U, AG53U, AG66U, AG81U, AG98U, AG99U, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM29U, AM46U, BD17U, BG31U, BG78U, BM02U, BM17U, BM23U, BM24U, BM81U, BM86U.

¹⁷ Trattasi dei seguenti ISA: AD20U, AD32U, AD40U, AG48U, AG66U, AG98U, AM19U, BD23U, BG78U, BM48U.



Costo del venduto e per la produzione di servizi (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	22 ISA ordinari e semplificati ¹⁸	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	AD25U, AG05S, AG07S	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	AG87U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Costi produttivi (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	AD25U, BD14U, BD17U, BD27U, BG78U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" Indicatore elementare di affidabilità "Valore aggiunto per addetto"	AD07U, AD09U, AD20U, AG70U, BD17U, BD33U, BD37U, BG78U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto"	BM17U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) ¹⁵	Indicatore elementare di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto"	BD27U	Dato precalcolato per singola posizione ISA

Nei casi in cui non sia possibile riscontrare le informazioni nelle banche dati di riferimento o precalcolare il dato, la relativa variabile non sarà valorizzata¹⁹.

MODIFICABILITÀ DELLE VARIABILI PRECALCOLATE

Il "dato precalcolato per singola posizione ISA"⁴ non può essere modificato.

In fase di applicazione, il contribuente può modificare:

- la variabile relativa all'Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria", anche se non valorizzata;
- i valori delle altre variabili fornite dall'Agenzia delle entrate, solo se valorizzate.

¹⁸ Trattasi dei seguenti ISA: AD30U, AD35U, AD47U, AD50S, AD51S, AG53U, AG66U, AG70U, AG73U, AG87U, AG99U, AM09U, BD05U, BD08U, BD12U, BD14U, BD17U, BD37U, BG31U, BM02U, BM23U, BM88U.

¹⁹ Per le variabili non valorizzate il relativo valore è impostato a "null" ad eccezione degli ISA con doppio quadro contabile per i quali le variabili non valorizzate e non previste per la specifica tipologia di reddito sono impostate a zero.

