

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

10 ottobre 2017

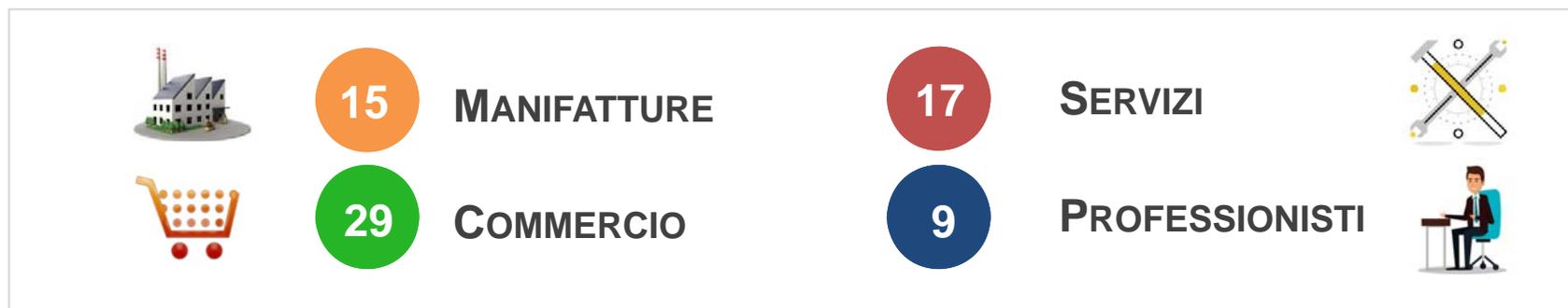
DATI CHE CREANO VALORE

www.sose.it

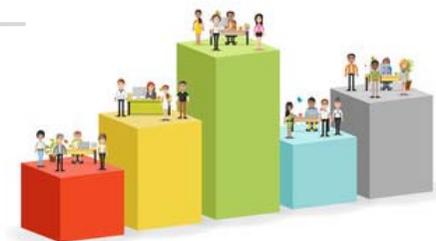
ISA - LO STATO DELL'ARTE

PRODUZIONE ISA 2017:

✓ 70 settori



✓ circa 1.400.000 contribuenti



✓ aggiornamento biennale

ISA - LO STATO DELL'ARTE

40 ISA PRESENTATI NELLE SECONDE RIUNIONI



13 ISA ASSEMBLATI



17 ISA IN LAVORAZIONE



12

MANIFATTURE



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AD02U - Produzione di paste alimentari	2016	3.544
AD05U - Produzione e conservazione di carne	2015	2.161
AD08U - Fabbricazione di calzature, parti e accessori	2016	6.510
AD11U - Produzione di olio di oliva e di semi	2015	2.556
AD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria	2016	23.390
AD14U - Produzione tessile	2016	3.472
AD17U - Fabbricazione di prodotti in gomma e plastica	2015	7.078
AD23U - Laboratori di corniciai	2015	1.644
AD27U - Fabbricazione di articoli da viaggio, borse, marocchineria e selleria	2014	4.033
AD33U - Produzione e lavorazione di oggetti di gioielleria ed oreficeria	2014	5.022
AD34U - Fabbricazione e riparazione di protesi dentarie	2016	13.068
AD36U - Fusione di metalli, prima trasformazione del ferro e dell'acciaio	2015	1.541

9

SERVIZI



5

PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AG31U - Manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori	2014	63.231
AG34U - Servizi di acconciatura	2014	73.899
AG36U - Servizi di ristorazione commerciale	2014	95.205
AG39U - Agenzie di mediazione immobiliare	2016	26.118
AG54U - Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento	2015	4.131
AG58U - Strutture ricettive all'aperto	2014	2.024
AG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco	2014	54.622
AG79U - Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre	2015	2.601
AG88U - Autoscuole, scuole nautiche e agenzie di disbrigo pratiche	2015	9.633
AK02U - Attività degli studi di ingegneria	2016	60.720
AK03U - Attività tecniche svolte da geometri	2015	55.435
AK16U - Amministrazione di condomini, gestione di beni immobili per conto terzi e servizi integrati di gestione agli edifici	2014	14.379
AK19U - Attività professionali paramediche indipendenti	2015	35.205
AK20U - Attività professionale svolta da psicologi	2014	25.512

14

COMMERCIO



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature, pelletterie ed accessori	2016	67.378
AM06A - Commercio al dettaglio di elettrodomestici e casalinghi	2014	23.338
AM15A - Commercio al dettaglio e riparazione di orologi e gioielli	2016	15.028
AM15B - Commercio al dettaglio di materiale per ottica, fotografia, cinematografia, strumenti di precisione	2014	9.502
AM16U - Commercio al dettaglio di articoli di profumeria, per l'igiene personale e della casa	2014	8.806
AM18A - Commercio all'ingrosso di fiori e piante	2014	1.218
AM22C - Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale	2014	2.338
AM23U - Commercio all'ingrosso di medicinali, di articoli medicali e ortopedici	2015	3.898
AM24U - Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria	2015	2.569
AM35U – Erboristerie	2014	3.742
AM42U - Commercio al dettaglio di articoli medicali e ortopedici	2015	2.807
AM43U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di macchine e attrezzature agricole e per il giardinaggio	2015	7.307
AM48U - Commercio al dettaglio di piccoli animali domestici	2015	2.552
AM84U - Commercio all'ingrosso di macchine utensili	2016	10.450

13 ISA ASSEMBLATI

1

MANIFATTURE



3

SERVIZI



7

COMMERCIO



2

PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AD37U - Costruzione e riparazione di imbarcazioni	2015	2.602
AG60U - Stabilimenti balneari	2014	5.936
AG75U - Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti	2014	129.246
AG77U - Trasporti marittimi e per vie d'acqua interne, noleggio di imbarcazioni e servizi connessi	2015	4.130
AM08U - Commercio al dettaglio di giochi, giocattoli, articoli sportivi	2014	10.915
AM17U - Commercio all'ingrosso di cereali, legumi secchi e sementi	2015	2.727
AM31U - Commercio all'ingrosso di orologi e gioielleria	2015	2.210
AM81U - Commercio all'ingrosso di combustibili	2014	1.615
AM86U - Commercio effettuato per mezzo di distributori automatici	2016	2.883
AM87U - Commercio al dettaglio di altri prodotti nca	2015	18.307
AM88U - Commercio all'ingrosso di altri prodotti nca	2015	16.196
AK25U - Consulenza agraria fornita da agronomi	2015	6.016
AK29U - Studi di geologia	2014	5.500

17 ISA IN LAVORAZIONE

2

MANIFATTURE



5

SERVIZI



8

COMMERCIO



2

PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati	2015	1.811
AD28U - Fabbricazione, lavorazione e trasformazione del vetro	2014	2.987
AG55U - Servizi di pompe funebri e attività connesse	2014	5.498
AG61U - Intermediari del commercio	2016	168.001
AG74U - Attività fotografiche	2015	9.692
AG78U - Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator	2015	8.409
AG96U - Altre attività di manutenzione autoveicoli e di soccorso stradale	2015	7.821
AM02U - Commercio al dettaglio di carni	2016	21.649
AM11U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di ferramenta ed utensileria	2015	37.271
AM12U - Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati	2015	2.881
AM20U - Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria e forniture per ufficio	2014	9.574
AM37U - Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi, profumi e cosmetici	2015	3.888
AM39U - Commercio al dettaglio di combustibili per uso domestico e per riscaldamento	2015	2.491
AM40A - Commercio al dettaglio di fiori e piante	2016	11.598
AM44U - Commercio al dettaglio di macchine e attrezzature per ufficio	2015	5.169
AK04U - Attività degli studi legali	2015	144.566
AK08U - Attività dei disegnatori tecnici	2014	11.871



**Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
E' una media semplice di indicatori elementari.**

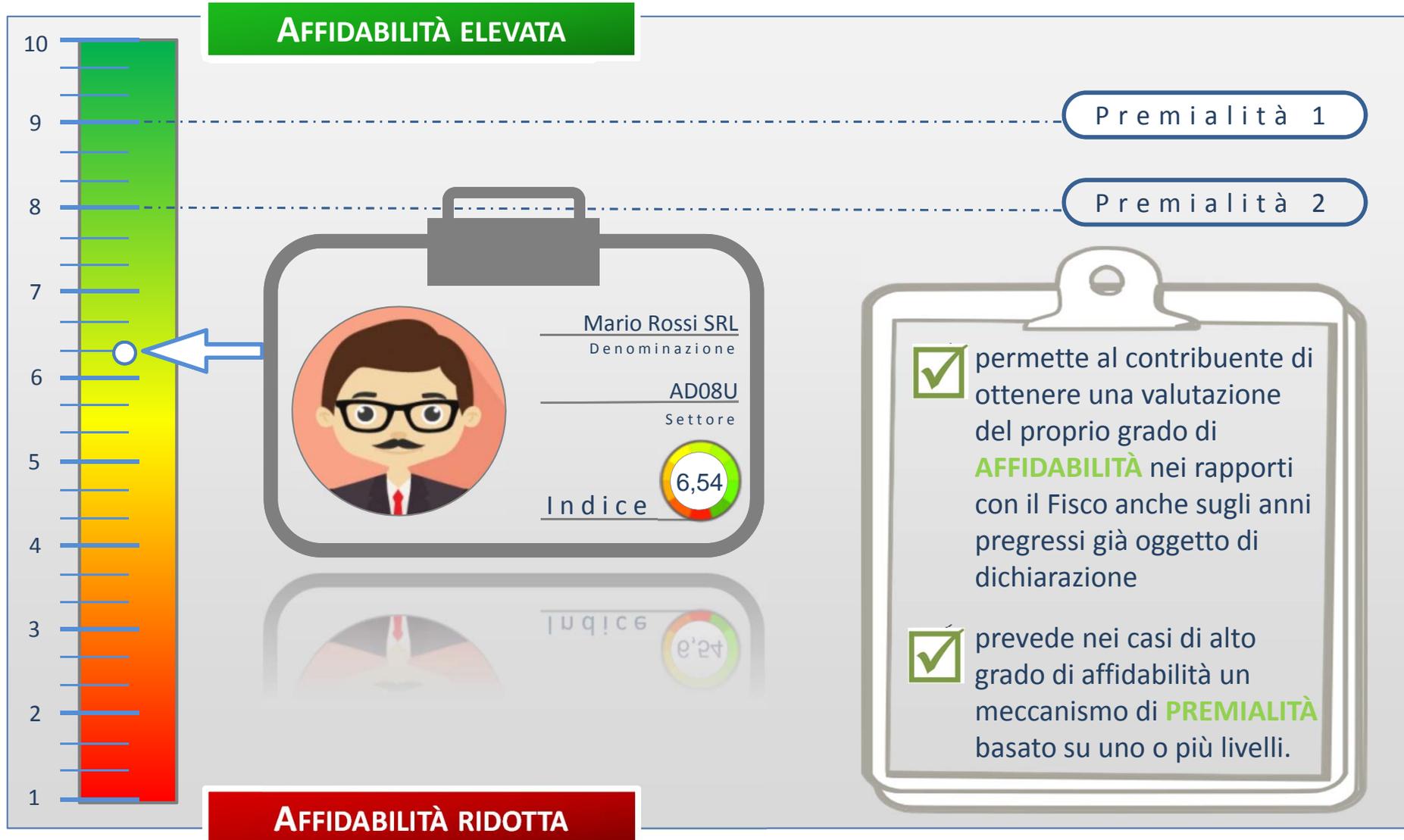
Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

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



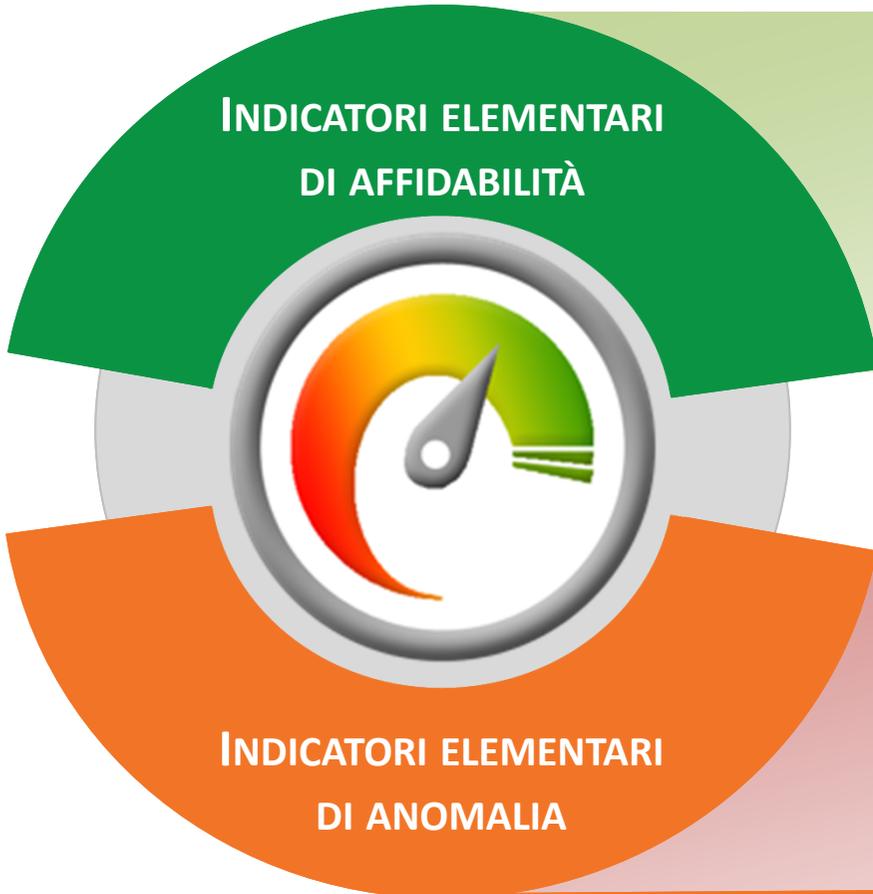
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.





INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

è la media semplice di una serie di indicatori elementari.



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 ELEMENTARI DI ANOMALIA

Indicatori di grave incongruenza e indicatori riferibili a situazioni di normalità/coerenza del profilo contabile e gestionale che presentano carattere «anomalo» rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento.

Il loro valore varia da 1 a 5.



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

RICAVI
Adeguamento
Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
RICAVI da gestione caratteristica
Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi
Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi
COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI
Spese per l'acquisto di servizi
Costo per il godimento di beni di terzi
Altri costi
Costi residuali di gestione
VALORE AGGIUNTO
Spese per lavoro dipendente
Altre prestazioni diverse da lavoro dipendente
MARGINE OPERATIVO LORDO
Ammortamenti
Accantonamenti
REDDITO OPERATIVO
Risultato della gestione finanziaria
Interessi e altri oneri finanziari
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
RISULTATO ORDINARIO
Proventi straordinari e altri componenti positivi
Oneri straordinari
REDDITO
Ulteriori elementi contabili
REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

Stima  **1. RICAVI PER ADDETTO**

STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima  **2. V.A. PER ADDETTO**

Stima  **3. REDDITO PER ADDETTO**





Panel non bilanciato di 8 anni

Il campione di regressione è costituito dalle imprese presenti nella banca dati degli studi di settore nei periodi d'imposta dal 2008 al 2015.

Ai fini della stima vengono selezionate tutte le imprese presenti negli otto anni escludendo quelle considerate economicamente non coerenti sulla base di specifici indicatori.

Ciò consente di disporre di più informazioni e stime più efficienti e più precise nonché maggiore capacità di cogliere la dinamica delle relazioni nel tempo.

Unico modello di regressione

Non più una regressione per ogni cluster ma un'unica regressione in cui la probabilità di appartenenza ai singoli Modelli Organizzativi di Business diventa una delle variabili esplicative.

Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche.

Modelli organizzativi di Business (MOB)

Nuova metodologia di individuazione dei modelli organizzativi che consente una tendenziale riduzione del numero, maggiore stabilità nel tempo ed assegnazione più robusta del contribuente al cluster.



Nuovo modello di stima

Stima dei ricavi e del valore aggiunto 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.

Modello pro-capite

La variabile risposta (ricavi, valore aggiunto, reddito) e le variabili esplicative quantitative sono espresse in rapporto rispetto al numero addetti (nel modello il «fattore lavoro» è un input fondamentale per la creazione del valore).

In questo modo è possibile tenere sotto controllo il fattore dimensionale.

Andamento Congiunturale

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

Non è più necessario predisporre ex-post specifici correttivi congiunturali (c.d. «correttivi crisi»).

Effetto individuale

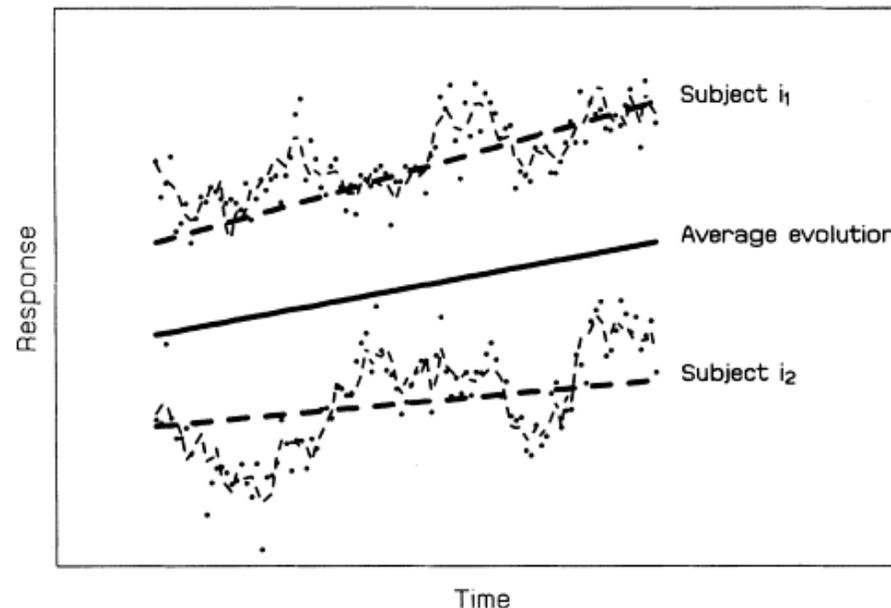
Stima personalizzata per singolo contribuente sulla base dei comportamenti individuali calcolati con il nuovo modello di stima.

Sono colte le caratteristiche specifiche dei singoli operatori attraverso i coefficienti individuali che variano per soggetto e nel tempo.



L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

L'effetto individuale può misurare un'eterogeneità persistente nel tempo. Ci sono differenze persistenti nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e differenze transitorie nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a shock di domanda/offerta nelle località in cui opera l'impresa).



La linea continua rappresenta l'evoluzione media della popolazione. Le linee tratteggiate mostrano la specifica evoluzione per due soggetti.



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 a una “**griglia**” omogenea 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



Durata delle scorte

Misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

Decumulo delle scorte

L'indicatore di decumulo delle scorte fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno. Tale riduzione viene commisurata al livello medio degli acquisti (di prodotti e materiali) nei 2 anni precedenti.

L'indicatore intende premiare le politiche di riduzione delle giacenze di magazzino.

In questo senso, tanto maggiore è l'entità di tale riduzione tanto più elevato è il punteggio di affidabilità assegnato. Si applica unicamente ai soggetti che evidenziano una gestione «critica» del magazzino (punteggio indicatore durata scorte tra 1 e 5) ed è costruito per attribuire un premio massimo (punteggio 10) quando i valori sono superiori o uguali al 20%.

Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello 770/CU

E' un indicatore di controllo mediante banche dati esterne del numero di giornate retribuite dichiarate per il lavoro dipendente. Il confronto avviene attualmente con il modello 770/CU (a regime con UNIEMENS-INPS).

L'indicatore si applica solo per i soggetti che hanno dichiarato, sia nei modelli SDS/ISA che nei modelli 770 /CU, di avvalersi esclusivamente di dipendenti a tempo pieno.





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 quando l'anomalia è presente.

Il punteggio degli indicatori elementari di anomalia varia tra 1 e 5.





GESTIONE CARATTERISTICA (13)

- Incidenza dei costi residuali di gestione
- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo
- Corrispondenza delle rimanenze finali con il modello IRAP
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Margine operativo lordo negativo

GESTIONE BENI STRUMENTALI (3)

- Incidenza degli ammortamenti
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria
- Assenza del valore dei beni strumentali

REDDITIVITÀ (3)

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo
- Reddito negativo per più di un triennio

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

- Incidenza degli oneri finanziari netti
- Incidenza degli oneri straordinari
- Incidenza degli accantonamenti

ATTIVITÀ NON INERENTI

- SONO SPECIFICI DI OGNI SETTORE ISA.



L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ NELL'ERA DEI BIG DATA



Nell'era dei Big Data la stima del **grado di affidabilità** fiscale si può agevolmente basare anche sulla comparazione dei dati dichiarati ai fini degli ISA con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con il confronto con altre **banche dati esterne**.



RISULTATI DEGLI ISA

	<div style="text-align: center;"> 13 MANIFATTURE  </div>	<div style="text-align: center;"> 12 SERVIZI  </div>	<div style="text-align: center;"> 21 COMMERCIO  </div>
Numero contribuenti	76.623	470.776	215.786
Numero cluster Studi di Settore	137	182	220
Numero MOB – ISA	73	94	129
Premiati Studi di Settore	31,5%	22,0%	26,6%
Punteggio ISA >= 8	31,6%	24,6%	26,4%
Congrui naturali Studi di Settore	58,0%	55,5%	58,6%
Punteggio ISA >= 6	62,2%	55,1%	56,6%

I NUOVI SERVIZI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

LE NUOVE REPORT DEL «CASSETTO FISCALE»



- 

REPORT ECONOMICO DI SETTORE **NEW!!**
- 

REPORT DI AUDIT E BENCHMARK **NEW!!**
- 

REPORT ANALISI NOTE AGGIUNTIVE **NEW!!**
- 

REPORT DI AFFIDABILITÀ DI SETTORE **NEW!!**
- 

REPORT DI AFFIDABILITÀ PERSONALE **NEW!!**

IL NUOVO SERVIZIO BYO

E' un **servizio** dell'A.E., che sarà sviluppato e gestito da Sose, che fornisce analisi economiche sul mondo delle imprese che applicano gli ISA, reso disponibile a titolo gratuito



MISURARE LE PERFORMANCE DELLA ATTIVITA' ECONOMICA

Valutare i risultati economici di una impresa, analizzarne i punti di forza e debolezza in relazione ai diretti concorrenti per migliorare la gestione aziendale



EFFETTUARE CONFRONTI

Verificare il proprio posizionamento, in relazione ad un campione costruito sulla base di specifiche variabili selettive (ad es. territorio, modelli di gestione)



OSSERVARE SETTORI E TERRITORIO

Effettuare analisi geo-settoriali e approfondire per ciascun settore gli andamenti in uno specifico territorio ottenendo una fotografia sulle modalità organizzative dei best performers



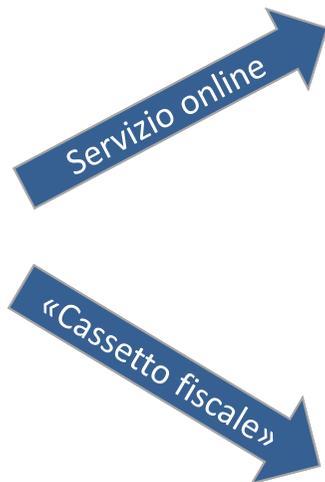
PIANIFICARE STRATEGIE E INTERVENTI

Orientare le strategie di sviluppo di una impresa, in fase di rilancio o start up

Il nuovo servizio



**Banca dati A.E.
Dati camerali sui bilanci
Archivio performance Sose**



Nuovo BYO



**Report di
audit e benchmark
per singola
impresa su ultimi
anni (RAB)**

Il nuovo servizio



Banca dati A.E.
Dati camerali sui bilanci
Archivio performance Sose

Servizio online

«Cassetto fiscale»

Nuovo BYO



**Report di
 audit e benchmark
 per singola
 impresa su ultimo
 anni (RAB)**



E' un **servizio** innovativo di semplice utilizzo dedicato alle PMI, che offre le seguenti funzionalità:

- restituire il patrimonio informativo sulle imprese italiane
- analizzare le performance economiche
- effettuare analisi geo-settoriali
- consentire il confronto con i diretti competitors, con altri settori economici e altri territori



Le caratteristiche del servizio:

- informazioni, in forma aggregata, di tipo economico, strutturale e territoriale riguardanti le imprese soggette agli ISA
- report, dashboard e export dati
- 2 livelli di accesso:
 - **pubblico** – per tutti senza autenticazione
 - **privato** – tramite Fisconline - Entratel

I LIVELLI DI APPROFONDIMENTO



Il nuovo servizio prevede una **area pubblica**, accessibile a tutti, e un'**area con accesso riservato**, disponibile ai contribuenti utilizzando il profilo di accesso al sito dell'Agenzia delle entrate

Livelli di accesso (*informazioni e funzionalità*)





Valutazione impresa
rispetto ai
diretti concorrenti



Valutazione dei propri indicatori di performance
rispetto ai diretti concorrenti

	2014	2015	2016
Indicatori di equilibrio finanziario			
Indice di liquidità			
Indicatori di redditività			
ROI			
Indicatori di equilibrio patrimoniale			
Indice di autonomia finanziaria			



CARATTERISTICHE

Analisi economico-territoriali, su dati aggregati e su un arco temporale esteso a più anni:

- Bilancio riclassificato
- Indicatori di bilancio
- Dashboard grafica (trend, cruscotti, altri grafici)
- Valutazione efficienza economica del gruppo di controllo
- Profilo strutturale del gruppo selezionato, in formato grafico
- Reportistica
- Possibilità di export dei dati



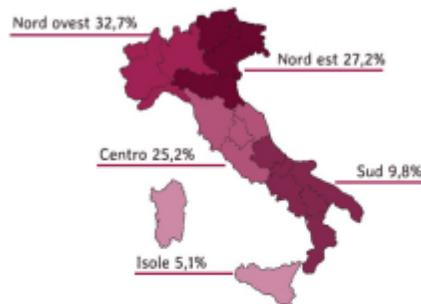
 **Analisi
geo-settoriali**

Settore:
Commercio all'ingrosso
di vino e mosti



Imprese che effettuano commercio all'ingrosso di vini e mosti

campione di imprese n.511

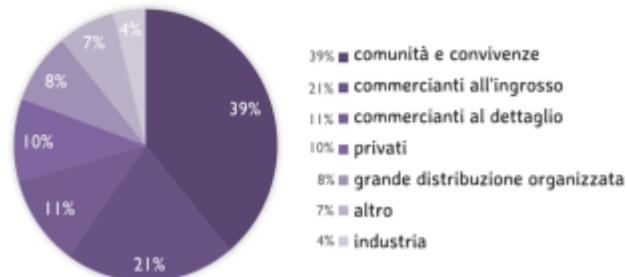


Fonte BeOnBusiness

modalità di acquisto

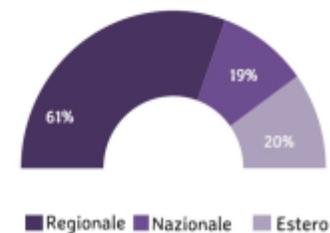


clientela



Fonte BeOnBusiness

mercato di riferimento



ANALISI GEO-SETTORIALI

 **Analisi
geo-settoriali**

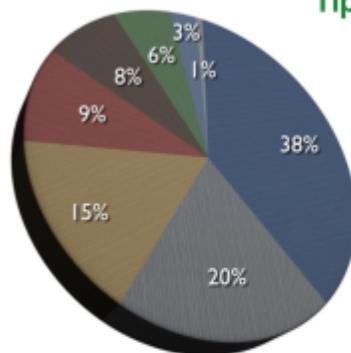
Settore:
Fabbricazione di mobili,
poltrone e divani, porte e
finestre in legno



 **29.239**
campione di imprese
11,2 % esporta in UE 

315.470 € 
fatturato medio
3,54 % ricavi da export 

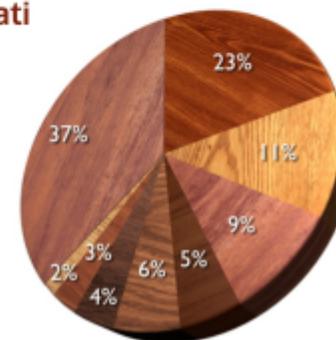
Tipologia di clientela servita



- % sui ricavi
- 38% ● privati
 - 20% ● altra clientela
 - 15% ● imprese del settore mobile, arredamento
 - 9% ● imprese di produzione e/o commercializzazione
 - 8% ● commercianti al dettaglio
 - 6% ● imprese edili
 - 3% ● commercianti all'ingrosso
 - 1% ● grande distribuzione

Principali prodotti ottenuti e/o lavorati

- % sui ricavi
- 23% ● serramenti e materiali da finitura
 - 11% ● produzione di altri mobili finiti
 - 9% ● componenti per mobili e pannelli
 - 5% ● articoli per l'edilizia
 - 6% ● cucine, sedie, tavoli
 - 4% ● camere e soggiorni
 - 3% ● mobili da ufficio
 - 2% ● oggettistica in legno
 - 37% ● altri prodotti



Fonte BeOnBusiness

BENCHMARK SETTORIALI



Benchmark vs gruppo



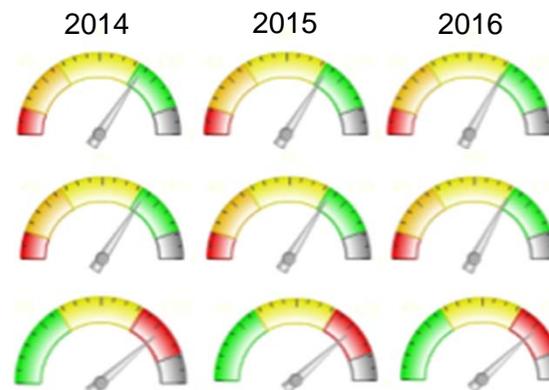
CONFRONTO CON GRUPPI DI IMPRESE SCELTI DALL'UTENTE

settore, territorio, forma giuridica, dimensioni, caratteristiche strutturali,

valori dell'impresa

- ROI
- ROS
- TRC
- TRC Fisso

valori medi del gruppo



BENCHMARK SETTORIALI

 Benchmark settoriali

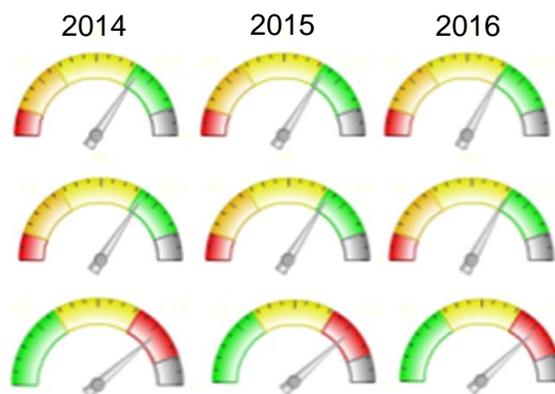


gruppo
vs
gruppo

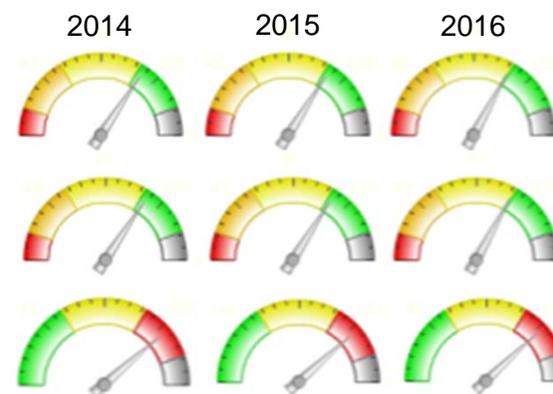


CONFRONTO TRA DUE GRUPPI SCELTI DALL'UTENTE

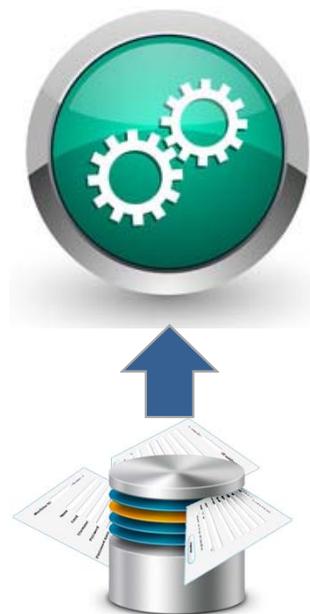
valori medi del gruppo



valori medi del gruppo



Il nuovo servizio



Banca dati A.E.
 Dati camerali sui bilanci
 Archivio performance Sose



Nuovo BYO



**Report di
 audit e benchmark
 per singola
 impresa su ultimi
 anni (RAB)**

REPORT DI AUDIT E BENCHMARK (RAB)

Report di audit e benchmark

Commercio all'ingrosso di
macchine utensili



Attraverso le funzionalità di **Audit** si potranno valutare le **proprie performance aziendali**.

L'analisi di benchmark permetterà di ottenere una specifica valutazione del posizionamento strategico della propria impresa con riferimento al contesto competitivo in cui opera



User ID: Entra
 Password:

ANAGRAFICA

Denominazione: Mario Rossi snc

Forma di impresa: Società di persone

Settore: NM84U

Localizzazione: Ancona

Caratteristiche dell'impresa: commercio all'ingrosso di macchine, accessori e utensili agricoli, inclusi i trattori

analisi di audit

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

(valori in euro)

	2012	2013	2013/ 2012	2014	2014/ 2013
Componenti attive da gestione caratteristica (CAGC)	1.213.775	1.077.522	-11,23%	1.033.000	-4,13%
Altri ricavi e proventi	5.583	5.603	+0,36%	5.578	-0,45%
Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi	276.255	279.617	+1,22%	278.807	-0,29%
Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi	279.290	280.695	+0,50%	280.253	-0,16%
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi	896.009	784.975	-12,39%	751.198	-4,30%
Costo del venduto e costo per la produzione di servizi	892.974	783.897	-12,22%	749.752	-4,36%
Spese per acquisti di servizi	45.274	42.885	-5,28%	39.564	-7,74%
Altri costi per servizi	39.448	32.326	-18,05%	31.816	-1,58%
Costi per il godimento di beni di terzi	21.241	18.964	-10,72%	18.904	-0,32%
Oneri diversi di gestione	17.114	16.378	-4,30%	14.152	-13,59%
Altre componenti negative	5.826	4.741	-18,62%	4.649	-1,94%
Valore aggiunto	197.481	183.934	-6,86%	179.741	-2,28%
Spese per lavoro dipendente	83.022	84.262	+1,49%	85.429	+1,38%
Margine operativo lordo	114.459	99.672	-12,92%	94.312	-5,38%
Ammortamenti e accantonamenti	20.391	19.611	-3,83%	19.111	-2,55%
Reddito operativo	94.068	80.061	-14,89%	75.201	-6,07%
Risultati della gestione finanziaria	-17.964	-14.978	-16,62%	-13.222	-11,72%
Risultati della gestione straordinaria	-728	-1.832	+151,65%	-1.653	-9,77%
Reddito d'impresa	75.376	63.251	-16,09%	60.326	-4,62%

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO ATTIVO

(valori in euro)

	2012	2013	2013/ 2012	2014	2014/ 2013
ATTIVO FISSO	266.350	267.905	+0,58%	275.467	+2,82%
Immobilizzazioni materiali	237.083	239.890	+1,18%	252.626	+5,31%
Immobilizzazioni immateriali	18.717	18.034	-3,65%	12.970	-28,08%
Immobilizzazioni finanziarie	10.550	9.981	-5,39%	9.871	-1,10%
ATTIVO CIRCOLANTE	867.906	866.328	-0,18%	872.310	+0,69%
Magazzino	296.524	297.623	+0,37%	295.668	-0,66%
Liquidità differite	488.119	481.936	-1,27%	496.183	+2,96%
Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	418.809	415.470	-0,80%	418.709	+0,78%
Altri crediti compresi nell'attivo circolante	58.420	57.846	-0,99%	64.390	+11,31%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.851	1.701	-63,43%	7.116	+318,34%
Ratei e riscconti attivi	6.239	6.919	+10,90%	5.968	-13,74%
Liquidità immediate	83.263	86.769	+4,21%	80.459	-7,27%
TOTALE ATTIVO	1.134.256	1.134.233	-0,00%	1.147.777	+1,19%

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO PASSIVO

(valori in euro)

	2012	2013	2013/ 2012	2014	2014/ 2013
PATRIMONIO NETTO	369.918	370.781	+0,23%	359.943	-2,92%
Capitale	308.776	321.669	+4,18%	313.917	-2,41%
Utile (perdita) di esercizio	61.142	49.112	-19,68%	46.026	-6,28%
MEZZI DI TERZI	764.338	763.452	-0,12%	787.834	+3,19%
Passività consolidate	110.281	106.090	-3,78%	134.175	+26,47%
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	26.317	27.675	+5,16%	30.416	+9,90%
Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	83.944	78.415	-6,59%	103.759	+32,32%
Passività a breve	654.077	657.362	+0,50%	653.659	-0,56%
Debiti verso fornitori	382.396	370.628	-3,08%	348.810	-5,89%
Altri debiti	123.987	132.819	+7,12%	147.949	+11,39%
Fondo per rischi e oneri	10.663	8.166	-23,42%	10.560	+29,32%
Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	130.679	139.624	+6,85%	139.453	-0,12%
Ratei e riscconti passivi	6.352	6.125	-3,57%	6.887	+12,44%
TOTALE PASSIVITA'	1.134.256	1.134.233	-0,00%	1.147.777	+1,19%

INDICATORI DI PERFORMANCE

Indicatore	Impresa 2012	Valutazione 2012	Impresa 2013 (2013/2012)	Valutazione 2013	Impresa 2014 (2014/2013)	Valutazione 2014
Indicatori di produttività						
Produttività per addetto	1.196.410,76	N/D	1.063.882,48 (-11,23%)	N/D	1.019.824,05 (-4,13%)	N/D
Valore aggiunto per addetto	194.981,24	N/D	181.605,72 (-6,86%)	N/D	177.465,80 (-2,28%)	N/D
Indicatori di redditività						
Indice di Redditività dei Mezzi Propri (ROE)	16,53	N/D	13,25 (-19,86%)	N/D	12,79 (-3,46%)	N/D
Indice di Redditività del Capitale Investito (ROI)	8,29	NORMALE	7,06 (-14,89%)	DIFFICOLTA'	6,55 (-7,18%)	DIFFICOLTA'
Indice di Redditività delle Vendite (ROS)	7,75	DIFFICOLTA'	7,43 (-4,13%)	DIFFICOLTA'	7,28 (-2,02%)	DIFFICOLTA'
Ricarico	1,36	N/D	1,37 (+1,13%)	N/D	1,38 (+0,23%)	N/D
Indicatori di efficienza operativa						
Rotazione del capitale investito	1,07	NORMALE	0,95 (-11,22%)	NORMALE	0,90 (-5,20%)	NORMALE
Rotazione del capitale fisso	4,56	N/D	4,02 (-11,74%)	N/D	3,75 (-6,70%)	N/D
Rotazione del capitale circolante	1,40	NORMALE	1,24 (-11,06%)	BASSA	1,18 (-4,79%)	BASSA
Durata media del magazzino (in giorni)	113,54	NORMALE	130,45 (+14,89%)	NORMALE	136,08 (+4,32%)	NORMALE
Durata media dei crediti (in giorni)	125,94	N/D	140,74 (+11,75%)	N/D	147,95 (+5,12%)	N/D
Durata media dei debiti su acquisti e produzione di servizi (in giorni)	155,77	NORMALE	172,34 (+10,63%)	NORMALE	169,48 (-1,66%)	NORMALE
Indicatori di equilibrio finanziario						
Quoziente di disponibilità	1,33	EQUILIBRIO	1,32 (-0,68%)	EQUILIBRIO	1,33 (+1,20%)	EQUILIBRIO
Indice di liquidità	0,87	EQUILIBRIO	0,87 (-0,97%)	EQUILIBRIO	0,88 (+1,16%)	EQUILIBRIO
Indice di liquidità immediata	0,13	N/D	0,13 (+3,69%)	N/D	0,12 (-6,75%)	N/D
Indicatori di equilibrio patrimoniale						
Grado di autonomia finanziaria	0,33	ALTO	0,33 (+0,24%)	ALTO	0,31 (-4,07%)	ALTO
Grado di indebitamento corrente	0,58	ALTO	0,58 (+0,50%)	ALTO	0,57 (-1,74%)	ALTO
Grado di elasticità degli impieghi	0,77	NORMALE	0,76 (-0,18%)	NORMALE	0,76 (-0,50%)	NORMALE
Indice di solidità rispetto al finanziamento di immobilizzazioni	1,80	ALTO	1,78 (-1,27%)	ALTO	1,79 (+0,77%)	ALTO

ANALISI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE E FINANZIARIA

L'impresa presenta un elevato livello di capitalizzazione: il grado di autonomia finanziaria assume valori valutati alti. Se si scinde il passivo totale nelle sue componenti si osserva che la prevalenza delle passività è costituita da debiti a breve scadenza. Il grado di copertura delle immobilizzazioni, che indica la solidità dell'impresa in termini di finanziamento delle immobilizzazioni con capitale proprio e/o con le passività consolidate, risulta elevato nel senso che tutte le immobilizzazioni sono finanziate con fonti senza obbligo di restituzione immediata. La durata media dei debiti commerciali, espressa in giorni, assume valori normali. Il quoziente di disponibilità presenta valori che sono giudicati di equilibrio rispetto ai debiti a breve; questo è il risultato del normale livello dell'attivo circolante, nelle componenti del magazzino e delle liquidità, rispetto alle passività a breve.

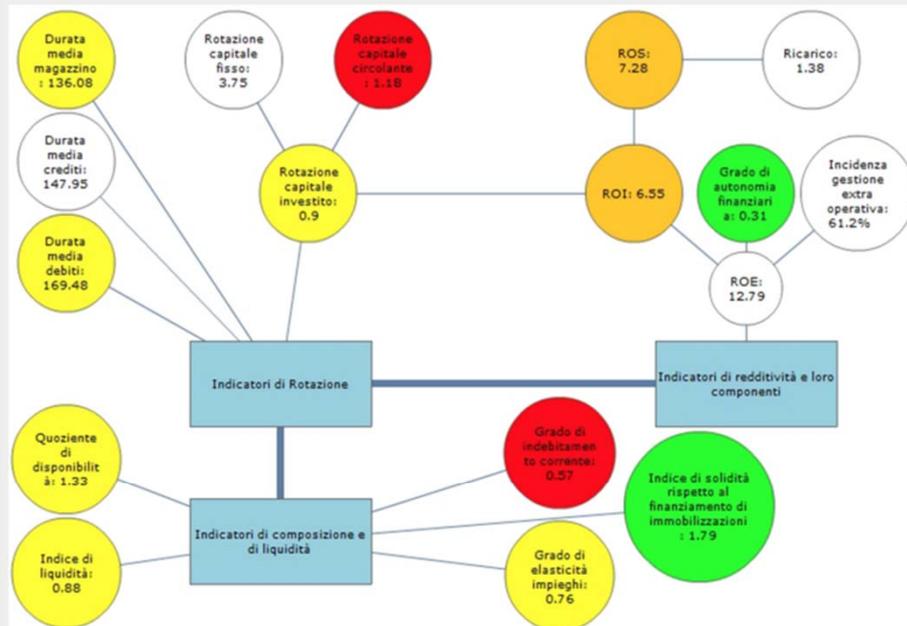
ANALISI DI REDDITIVITA'

Nel biennio 2013-2014, la redditività degli investimenti aziendali (ROI) dell'impresa risulta ad un valore giudicato di difficoltà. Anche la capacità delle vendite di generare profitto (ROS) è giudicata, nell'intero triennio, in una situazione di difficoltà.

ANALISI DI EFFICIENZA OPERATIVA

Nell'ultimo biennio, il livello di rotazione del capitale circolante risulta basso, anche in presenza di una struttura non pesante del magazzino conseguenza di una bassa redditività delle vendite.

SISTEMA GRAFICO DI COORDINAMENTO DEGLI INDICATORI (ANNO 2014)



Il sistema grafico degli indicatori mostra la correlazione tra i diversi indici di Bilancio evidenziando le aree di gestione critiche.



Particolarmente rilevante è la sofferenza in termini di **indebitamento corrente** e di **rotazione del circolante**.



LEVE SELEZIONATE PER IL BENCHMARK DINAMICO

Territorio: ✓ Italia

Forma giuridica: ✓
 Persone fisiche in contabilità ordinaria
 Società di capitale in contabilità ordinaria
 Società di persone in contabilità ordinaria



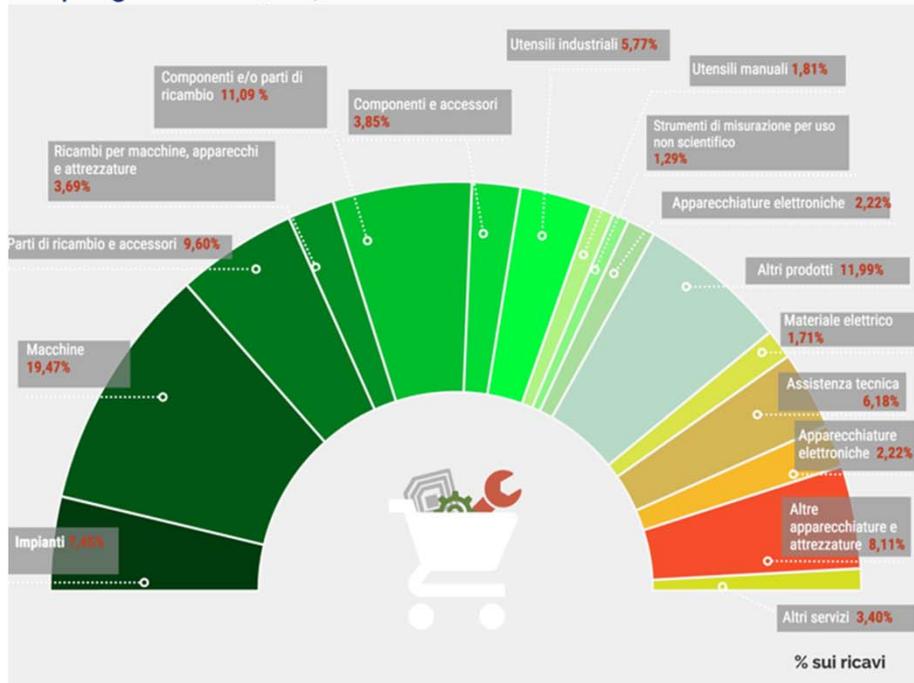
analisi di benchmark

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (valori in euro)	2012	2013	2013/2012	2014	2014/2013
Componenti attive da gestione caratteristica (CAGC)	1.059.757	1.056.813	-0,3%	1.115.136	5,52%
Altri ricavi e proventi	9.962	10.251	2,9%	9.033	-11,89%
Costo del venduto e costo per la produzione di servizi	688.100	680.693	-1,1%	706.773	3,83%
Altre componenti negative	183.020	181.243	-1,0%	192.807	6,38%
Valore aggiunto	198.598	205.233	3,3%	224.700	9,49%
Spese per lavoro dipendente	120.918	123.330	2,0%	124.784	1,18%
Margine operativo lordo	77.680	81.903	5,4%	100.028	22,13%
Ammortamenti e accantonamenti	17.274	17.332	0,3%	17.954	3,59%
Reddito operativo	60.406	64.571	6,9%	81.963	26,93%
Risultati della gestione finanziaria	(9.750)	(9.406)	-3,5%	(9.479)	0,78%
Risultati della gestione straordinaria	530	-	-100,0%	(1.450)	n/d
Reddito d'impresa	51.186	55.271	8,0%	71.034	28,52%
numero imprese (gruppo)	6.724	6.539		5.287	

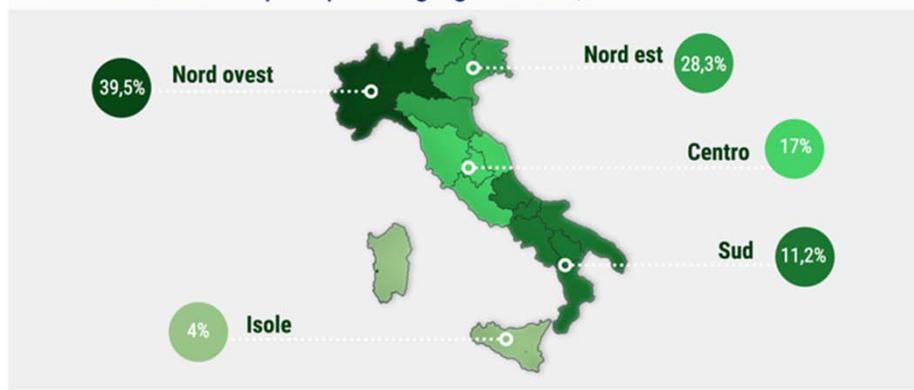
STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO ATTIVO (valori in euro)	2012	2013	2013/2012	2014	2014/2013
Attivo fisso	188.657	190.384	0,9%	194.903	2,37%
Attivo circolante	761.182	773.100	1,6%	815.904	5,54%
Magazzino	197.871	192.408	-2,8%	195.914	1,82%
Liquidità differite	470.787	479.430	1,8%	503.230	4,96%
Liquidità immediata	92.619	101.166	9,2%	117.063	15,71%
Totale attivo	949.934	963.484	1,4%	1.010.908	4,92%
Patrimonio netto	273.398	280.817	2,7%	310.505	10,57%
Mezzi di terzi	671.740	672.172	0,1%	699.191	4,02%
Passività consolidate	110.345	114.386	3,7%	121.313	6,06%
Passività a breve	561.395	557.786	-0,6%	577.878	3,60%
Totale passivo	947.981	962.033	1,5%	1.010.100	5,00%
numero imprese (gruppo)	6.724	6.539		5.287	

GLI AMBITI DI UTILIZZO E LA TIPOLOGIA DI VENDITA

tipologia di offerta (2014)



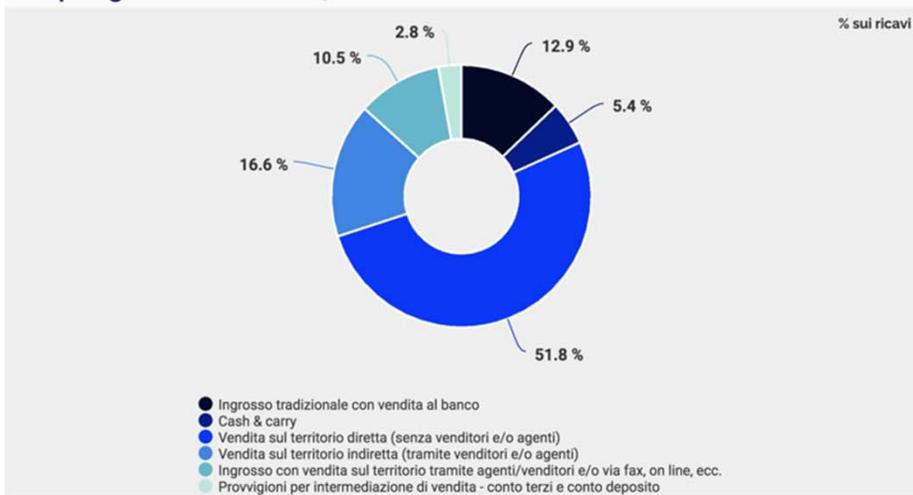
distribuzione delle imprese per area geografica (2014)



ambito di utilizzo dei prodotti commercializzati (2014)



tipologia di vendita (2014)



sose 

You Tube


@sosesocial

in

Soluzioni per il Sistema Economico

Via Mentore Maggini 48/C – 00143 Roma

 info@pec.sose.it

t. +39 06 508311

f. +39 06 50831301

www.sose.it