

NOTA METODOLOGICA

Aggiornamenti

1. Nota informativa sull'interpretazione dei dati statistici
2. Base dati statistica
3. Tipologie di contribuenti Irpef
 - Tutti i contribuenti persone fisiche
 - Concetto di titolare di partita Iva
 - Persone fisiche in base al reddito prevalente
4. Imprese
5. Determinazione della classe dimensionale delle imprese
6. Open Data 5 ★ delle Dichiarazioni dei redditi
7. Dati statistici dei redditi e delle principali variabili Irpef su base comunale
8. Classificazioni adottate
9. Avvertenze

Aggiornamenti

Persone Fisiche- Totale contribuenti anno d'imposta 2012

In data 9 luglio 2014 è stato effettuato l'aggiornamento della base dati per consentire, a differenza della precedente versione, di attribuire la tipologia di "lavoratore dipendente" a 5 soggetti.

Il numero totale di contribuenti è rimasto invariato.

Nota informativa sulla interpretazione dei dati statistici

Il Dipartimento rende disponibili dati statistici sulle dichiarazioni annuali presentate per le varie tipologie di imposta.

Appare opportuno sottolineare alcune peculiarità di tale base informativa.

In primo luogo si evidenzia che i dati elaborati sono quelli dichiarati dal contribuente, non ancora liquidati dagli Uffici competenti e quindi soggetti alla presenza di possibili incongruenze.

Per una valutazione sia fiscale che economica, i dati devono essere letti tenendo presente la complessità delle norme tributarie. Esse possono divergere consistentemente in relazione alle varie tipologie di imposta (IRPEF, IRES, IVA ed IRAP) ed ai soggetti dichiaranti (persone fisiche, società, enti non commerciali etc...). Si ricorda, ad esempio, che le operazioni poste in essere da un soggetto nella propria attività di impresa rilevano ai fini dell'imposizione diretta (IRPEF, IRES) ed indiretta (IVA)¹ sulla base di diversi criteri di "competenza" e "cassa".

Tuttavia, anche muovendosi nell'ambito di una specifica imposta (es. IRPEF), relativamente ad una tipologia di dichiaranti (es. persone fisiche), l'analisi dei dati andrà condotta con grande cautela quando si vogliano raffrontare informazioni di soggetti "*fiscalmente differenti*" (es. lavoratori dipendenti ed esercenti attività di impresa). Si consideri, ad esempio, la variabile "reddito", uno dei concetti economici di maggiore interesse².

Nell'accezione più comune del termine, per reddito si intende l'esito della differenza tra ricavi e costi sostenuti per il loro conseguimento. Nell'ordinamento fiscale, tuttavia, sono individuabili diverse situazioni in cui il reddito viene considerato prescindendo dai relativi costi (es. reddito da capitale).

Nel caso di lavoro dipendente, in linea generale, il reddito sarà pari all'insieme dei compensi (in denaro o natura) percepiti per lo svolgimento della propria attività alle dipendenze e sotto la direzione di altri. Tale reddito non considera i costi collegabili al lavoro prestato (spese di trasporto, per il vestiario etc...)³ e quindi includerà naturalmente soltanto valori positivi e diversi da zero.

Nel caso, invece, di esercenti attività di impresa, il reddito scaturirà da una contrapposizione di componenti positivi e negativi che potranno generare anche valori nulli o negativi.

¹ Conseguentemente nell'ottica fiscale è possibile che un ricavo si manifesti in annualità diverse a seconda del fatto che si stia ragionando in termini di II.DD. o IVA.

² La nostra legislazione non contiene una definizione generale di reddito. Effettivamente, non esiste una sola nozione e la teoria ne ha elaborate diverse (Reddito prodotto, Reddito d'entrata, Reddito consumo etc..)

³ Originariamente era prevista una detrazione d'imposta per spese di produzione del reddito che, poi si è modificata in uno strumento per attenuare la progressività dell'imposizione.

Le norme tributarie prevedono diverse modalità di determinazione del reddito di impresa che si differenziano in relazione alla dimensione del soggetto economico. Per le piccole imprese sono spesso consentite modalità semplificate che arrivano sino alla forfetizzazione dei costi.

In proposito si evidenzia come, differentemente dalle norme civilistiche, numerose attività prive di “struttura organizzativa” (beni strumentali, collaboratori etc...) ai fini tributari si considerano imprese⁴.

Una corretta interpretazione dei dati richiede particolari attenzioni anche nel caso in cui nell’ambito di una specifica imposta (es. IRPEF), di una specifica tipologia di dichiaranti (es. persone fisiche) e di una medesima tipologia fiscale di contribuenti (es. imprenditori) vogliono essere effettuati confronti tra diversi anni. In questo caso sarà opportuno tenere conto dell’evoluzione della normativa fiscale.

In proposito il Dipartimento, nel documento “*Analisi dei dati*”, per i fenomeni di maggior rilievo, fornisce i raffronti utilizzando le informazioni statistiche opportunamente omogeneizzate.

⁴ Si pensi ai rappresentanti di commercio ed alle numerose attività materiali, ove rilevante è l’abilità tecnica”, non inquadrabili come lavoro autonomo (elettricisti, parrucchieri, tassisti etc.).

Base Dati statistica

La costituzione della Base Dati statistica delle dichiarazioni implica due processi fondamentali per il trattamento dei dati: controllo sull'acquisizione di quanto dichiarato dal contribuente e "validazione".

Il processo di "validazione", in particolare, si compone delle seguenti fasi:

- verifica completezza della Base Dati:
si controlla la numerosità della Base Dati e si valuta la sua completezza rispetto agli universi oggetto delle statistiche;
- eliminazione delle dichiarazioni duplicate e/o multiple:
a fronte di più dichiarazioni presentate dallo stesso contribuente si mantiene come valida l'ultima dichiarazione inviata;
- completamento e controllo delle variabili anagrafiche:
ad esempio, si aggiornano quei codici attività che, con riferimento all'ATECOFIN 2007, risultano obsoleti;
- verifica presenza grandi società/contribuenti:
viene verificata la presenza negli archivi di quelle società/contribuenti che, in base a determinati indicatori, sono considerati "grandi";
- distribuzione dei percentili, massimi e minimi per controllo valori anomali:
per le principali variabili presenti in archivio, vengono controllati i valori anomali (outliers) in base alle distribuzioni dei percentili, dei massimi e dei minimi;
- quadratura dichiarazione e correzione dati errati:
le dichiarazioni vengono sottoposte ad una serie di controlli legati alla normativa vigente e al modello esaminato.

Tali controlli sono molteplici e consistono:

- a. nella correzione dei singoli dati per slittamento di campi, superamento di valori limite, valori comprensivi dei decimali di euro.....;
- b. nel controllo di coerenza dei quadri per campi non compilati (o per omissione o per indicazione in posizione errata), per segni errati, per incoerenza tra stesse variabili presenti in quadri diversi etc..

Ad esempio, nella dichiarazione di Unico Persone fisiche si verifica che i contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari non superino € 1.549,37; che le detrazioni di lavoro dipendente o pensione siano commisurate al corrispondente reddito dichiarato; che il

totale degli oneri deducibili del quadro RP sia uguale alla somma dei singoli oneri e sia ugualmente riportato nel quadro RN; che il totale degli oneri detraibili del quadro RP sia uguale alla somma dei singoli oneri e che il suo 19% sia riportato nel quadro RN.....;

- confronti con anni precedenti e valutazione dell'impatto di nuove normative:
le variazioni evidenziate nelle serie storiche vengono analizzate alla luce delle novità normative relative al modello di riferimento;
- calcolo variabili derivate:
in alcuni casi vengono create nuove variabili derivate da quelle dichiarate: ad esempio, per Unico Società di Persone viene calcolato il reddito imponibile positivo e il reddito imponibile negativo della singola società;
- individuazione delle diverse categorie di società/contribuenti:
in base a determinati criteri, vengono distinte le categorie di contribuenti in Non Titolari di Partita Iva e Titolari di Partita Iva.

Tipologie di contribuenti Irpef

L'insieme dei contribuenti Persone Fisiche viene analizzato sia nella sua completezza che considerando i soli titolari di partita iva.

Si ricorda che le informazioni sono tratte dai modelli dichiarativi Unico, 730 e 770. Per quest'ultimo si considerano le fonti reddituali percepite dai soggetti che non presentano la dichiarazione (Unico o 730). Occorre sottolineare che nel caso di redditi desunti dalle 'certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi' del mod. 770, a partire dall'anno d'imposta 2011⁵, vengono recuperate le seguenti informazioni:

- reddito complessivo;
- reddito imponibile;
- imposta lorda;
- ritenute;
- imposta netta.

Tutti i contribuenti persone fisiche

Si distinguono, secondo il reddito dichiarato, alcune tipologie di dichiaranti, quali:

- lavoratori dipendenti

comprende quanti dichiarano di svolgere attività di lavoro dipendente sia a tempo determinato che indeterminato, indipendentemente dal possesso o meno di altri redditi.

Il reddito da lavoro dipendente, pertanto, non rappresenta necessariamente il reddito prevalente.

In particolare si tratta di coloro che:

compilano la sezione I del quadro RC del modello Unico;

compilano la sezione I del quadro C del modello 730;

non presentano la dichiarazione dei redditi, ma i relativi dati sono desunti dalla dichiarazione dei sostituti di imposta;

- pensionati

comprende quanti dichiarano di percepire reddito da pensione o di essere lavoratori socialmente utili in età da pensione, indipendentemente dal possesso o meno di altri redditi.

⁵ Fino all'anno d'imposta 2010 dalle 'certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi' del mod.770 veniva recuperato:

- reddito complessivo;
- ritenute;

Il reddito da pensione, pertanto, non rappresenta necessariamente il reddito prevalente.

In particolare si tratta dei contribuenti che:

compilano la sezione I del quadro RC del modello Unico;

compilano la sezione I del quadro C del modello 730;

non presentano la dichiarazione dei redditi, ma i relativi dati sono desunti dalla dichiarazione dei sostituti di imposta.

Concetto di titolare di partita Iva

L'accezione di “titolare di partita Iva” comprende coloro che hanno partita Iva e contestualmente hanno effettuato nell'anno un'attività rilevante agli effetti dell'Iva e/o del reddito d'impresa o di lavoro autonomo o agrario.

Nell'ambito dei titolari di partita Iva sono stati identificati tre grandi tipologie sulla base del criterio della prevalenza del reddito:

- **imprenditori**

contribuenti per i quali il reddito/perdita d'impresa è prevalente nell'ambito delle tipologie di reddito che prevedono l'esercizio di un'attività economica;

- **artisti e professionisti**

contribuenti per i quali il reddito/perdita di lavoro autonomo è prevalente nell'ambito delle tipologie di reddito che prevedono l'esercizio di un'attività economica;

- **agricoltori**

Contribuenti per i quali, nell'ambito delle tipologie di reddito che prevedono l'esercizio di un'attività economica, si può verificare una delle seguenti condizioni:

- prevalenza del reddito agricolo (somma del reddito di allevamento, agrario e dominicale);
- prevalenza della somma del reddito agrario e dominicale, in assenza di reddito di allevamento, e codice di attività dichiarato appartenente ai settori dell'agricoltura presenti nell'ATECO 2007.

Si ricorda che ai soli fini IVA i produttori agricoli che nel precedente anno d'imposta hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 7.000 euro sono esonerati da tutti gli obblighi contabili, dichiarativi e di versamento (art. 34, comma 6, del D.P.R. 633/72).

L'esonero non è previsto per le imposte sui redditi.

Persone fisiche in base al reddito prevalente

La presente analisi nasce dall'esigenza di associare i contribuenti persone fisiche ad una determinata categoria reddituale in base alle caratteristiche dei redditi dichiarati al fine di evidenziarne le peculiarità economico-fiscali.

Per la definizione della categoria reddituale viene adottato il criterio della prevalenza che si basa sul confronto dei valori assoluti dei redditi soggetti a tassazione ordinaria Irpef o a tassazione sostitutiva in regime di cedolare secca (prevista per gli immobili locati). Pertanto il contribuente è classificato in una sola categoria anche se dispone di redditi di natura diversa.

Sono state individuate le seguenti tipologie di contribuente:

- **Lavoratore dipendente**

Contribuente che dichiara reddito da lavoro dipendente, o ad esso assimilati (es: prestazioni per collaborazioni coordinate e continuative, premi per incremento di produttività da assoggettare a tassazione ordinaria, indennità corrisposte da Inps o altri enti) e altri redditi quali ad esempio gli assegni periodici al coniuge e i compensi e le indennità corrisposte da amministrazioni pubbliche per lo svolgimento di pubbliche funzioni.

- **Pensionato**

- **Proprietario di Fabbricati**

Proprietario di fabbricati compresi quelli a tassazione sostitutiva in regime di cedolare secca.

- **Soggetto con redditi dominicali e/o agrari**

- **Imprenditore**

Contribuente che dichiara redditi d'impresa in regime di contabilità ordinaria e semplificata, esclusi i soggetti in regime dei "minimi". Sono comprese le imprese familiari individuate dalla compilazione del rigo afferente "le quote imputate ai collaboratori familiari".

- **Lavoratore autonomo abituale con partita Iva**

Contribuente che dichiara redditi derivanti dall'esercizio abituale di arti e professioni, esclusi i soggetti in regime dei "minimi".

- **Allevatore/Agricoltore**

Contribuente con reddito derivante dall'esercizio di attività di "allevamento, produzione di vegetali" eccedenti i limiti per la determinazione catastale e di attività connesse (manipolazione, commercializzazione, altri servizi e attività di agriturismo).

- **Soggetto con redditi da capitale**

- **Soggetto con redditi diversi**

Contribuente che dichiara redditi di diversa natura, non riconducibili nelle altre categorie reddituali, previsti dal Tuir.

- **Lavoratore autonomo occasionale**

Contribuente che dichiara redditi da lavoro autonomo svolti occasionalmente per i quali non è richiesta la partita Iva.

- **Soggetto partecipante in società di persone ed assimilate**

- **Soggetto con plusvalenze di natura finanziaria**

- **Soggetto con redditi a tassazione separata con opzione ordinaria**

Contribuente che dichiara redditi che possono usufruire della tassazione separata ai sensi dell'art.17 del Tuir e per i quali il contribuente ha invece optato per la tassazione ordinaria.

- **Autonomo/Provv/Diversi da 770**

Contribuente che non presenta dichiarazione (Unico o mod. 730), il cui reddito è desunto dalle comunicazioni dei sostituti d'imposta ('certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi' da mod. 770).

- **Soggetti con reddito a tassazione sostitutiva o separata/Altro**

Categoria residuale che racchiude svariate casistiche tra le quali quella dei contribuenti con solo reddito in regime dei minimi, dei soggetti con reddito a tassazione sostitutiva o separata.

Sono stati predisposti report statistici per tutte le categorie di contribuente sopra indicate e specifici focus su alcune di esse ritenute di particolare interesse quali: lavoratore dipendente, pensionato, proprietario di fabbricati, imprenditore, lavoratore autonomo abituale con partita Iva, soggetto partecipante in società di persone e assimilate e altre tipologie di redditi prevalenti⁶.

Le distribuzioni hanno come riferimento le variabili ritenute più significative per descrivere la dimensione, la collocazione territoriale, l'attività esercitata ed altri aspetti anagrafici delle tipologie di soggetto.

Sono state inoltre introdotte nuove classificazioni comuni a tutte le categorie di soggetti che sono:

- numero di familiari a carico;
- classi di reddito di specie relativo alla categoria di appartenenza;
- composizione del reddito posseduto finalizzata a distinguere i casi di presenza solo del reddito di specie da quelli di compresenza con altre tipologie.

Nell'ambito del focus sui "lavoratori dipendenti" le distribuzioni statistiche sono analizzate per nuove classificazioni che, grazie all'incrocio dei dati presenti nei modelli Unico e 730 dei lavoratori dipendenti con quelli nei modelli 770 compilati dai sostituti d'imposta, mettono in rilievo alcune caratteristiche del datore di lavoro⁷ presso il quale il soggetto ha prestato il proprio lavoro e sono:

- numero di sostituti d'imposta che nel corso dell'anno hanno corrisposto retribuzioni;
- attività economica del sostituto d'imposta;
- natura giuridica del sostituto d'imposta;
- dimensione dell'impresa presso cui lavora il dipendente.

Nell'ambito del focus sui "soggetti partecipanti in società di persone ed assimilate" sono state prodotte distribuzioni che pongono l'attenzione sulle società partecipate⁸ mettendo in luce gli aspetti anagrafici e dimensionali.

⁶ La categoria "Altre tipologie di redditi prevalenti" raggruppa le seguenti tipologie di contribuente:

- Soggetto con redditi dominicali e/o agrari;
- Allevatore/Agricoltore;
- Soggetto con redditi da capitale;
- Soggetto con redditi diversi;
- Lavoratore autonomo occasionale;
- Soggetto con plusvalenze di natura finanziaria;
- Soggetto con redditi a tassazione separata con opzione ordinaria;
- Autonomo/Provvd/Diversi da 770;
- Soggetti con reddito a tassazione sostitutiva o separata/Altro;

⁷ Nel caso in cui il lavoratore abbia svolto il suo lavoro presso più sostituti d'imposta, è stato selezionato il sostituto che ha effettuato il conguaglio.

⁸ Nel caso in cui il soggetto abbia partecipazione in più società, è stata selezionata quella a cui corrisponde la quota di reddito o perdita più alta.

Le principali variabili fiscali evidenziate riguardano la composizione del reddito e la relativa liquidazione dell'imposta. Vengono inoltre fornite informazioni sugli immobili e sulle attività finanziarie possedute all'estero per le quali è prevista l'applicazione delle nuove imposte Ivie e Ivafe, la cui piena attuazione è stata posticipata al 2012.

Imprese

La presente analisi è dedicata ai contribuenti che esercitano attività d'impresa, considerati nel loro insieme, indipendentemente dalla natura giuridica che assumono.

Si è voluto, in questa sede, assumere un criterio di classificazione più chiaramente riconducibile alle categorie proprie dell'analisi economica, riconoscendo, all'interno delle diverse tipologie di contribuenti, coloro che realizzano un'attività produttiva con le caratteristiche proprie dell'impresa.

Tale impostazione si basa sull'idea che i dati fiscali, oltre a consentire analisi sui comportamenti dei contribuenti, siano in grado di offrire utili informazioni sui caratteri strutturali del sistema produttivo italiano e di descriverne i mutamenti nel tempo.

Ampio spazio viene dunque riservato agli aspetti dimensionali delle aziende italiane, alla loro distribuzione territoriale e a quella per attività economica nonché alle principali variabili fiscali ai fini Irpef, Ires, Irap ed IVA.

Dal punto di vista metodologico, la delimitazione del campo di osservazione dell'analisi deve ricondursi inevitabilmente alla definizione di attività di impresa ai fini fiscali, che individua come tratto caratteristico della forma di impresa, la prevalenza, nell'ambito dell'attività di produzione di beni e servizi, dell'aspetto di organizzazione di beni e di fatto riproduttivi, rispetto all'apporto di lavoro del singolo.

I soggetti presi in esame sono le società di capitali, le società di persone e le persone fisiche che esercitano attività d'impresa commerciale (in contabilità ordinaria e semplificata).

Nell'ambito delle Persone fisiche e Società di persone i contribuenti sono stati classificati come 'imprese ordinarie' o 'imprese semplificate' in base a un criterio di reddito prevalente. Se il contribuente ha compilato sia il quadro RF (contabilità ordinaria) che il quadro RG (contabilità semplificata), il criterio di prevalenza è fondamentale per individuare la sezione di attività con cui effettuare la classificazione.

Sono esclusi i soggetti titolari di attività di lavoro autonomo (per i quali si assume la prevalenza della componente lavoro rispetto al capitale nella produzione del reddito), le persone fisiche e le società semplici classificate come agricoltori ai fini fiscali (per le quali le caratteristiche del regime fiscale applicato non consentono una corretta comparazione con i dati delle altre imprese). L'attività agricola rientra invece nell'analisi quando è svolta sotto forma di impresa.

Sono stati infine esclusi gli Enti non Commerciali (il cosiddetto terzo settore) e le Amministrazioni Pubbliche, in quanto i relativi valori sono apparsi non omogenei rispetto a quelli degli altri contribuenti e, sotto certi aspetti, anche non completi, in considerazione delle

agevolazioni fiscali di cui usufruiscono tali enti.

Le tavole statistiche sono state elaborate sulla base delle informazioni desumibili dai seguenti modelli di dichiarazione:

- Unico Società di Capitali ed Enti Commerciali;
- Unico Società di Persone;
- Unico Persone Fisiche.

Le distribuzioni hanno come riferimento le variabili ritenute più significative per descrivere la dimensione, la collocazione territoriale e l'attività esercitata dalle aziende e sono:

- regione di residenza/sede legale;
- sezione di attività economica;
- tipologia di soggetto (persona fisica, società di persone, società di capitali ed enti commerciali);
- classi di volume d'affari;
- classi di valore della produzione Irap;
- classi di reddito o perdita d'impresa;

Determinazione della classe dimensionale delle imprese

L'attribuzione della dimensione aziendale è stata definita sulla base del criterio generale della Raccomandazione 96/280/CE della Commissione Europea del 3 aprile 1996 e successive modificazioni che prevede le seguenti soglie:

Tipo	Occupati		Fatturato		Attivo patrimoniale
Media impresa	< 250	E	<= 50	O	<= 43
Piccola impresa	< 50	E	<= 10	O	<= 10
Micro impresa	< 10	E	<= 2	O	<= 2

Pertanto sono stati utilizzati come parametri la **numerosità dei dipendenti**, ricostruibile dal Modello 770 Semplificato, i **componenti positivi** ai fini Irap, come *proxy* del fatturato e l'**attivo patrimoniale** ove disponibile, desumibile dai bilanci civilistici delle imprese e/o dalla dichiarazione dei redditi Unico.

L'algoritmo per l'attribuzione della classe dimensionale in presenza di dati provenienti da più fonti, come ad esempio il fatturato, fornisce il risultato attribuendo una gerarchia alla fonte del dato. In particolare, la gerarchia stabilisce un ordine di priorità rispetto alle fonti disponibili: Irap, Unico ed IVA. L'attribuzione è stata effettuata anche se in presenza di informazioni parziali e presenta quindi un certo grado di approssimazione.

Numero dei dipendenti

Il numero dei dipendenti è calcolato in capo ad ogni sostituto d'imposta considerando le informazioni contenute nel Modello 770 Semplificato ed è stato determinato in unità lavorative annue (ULA) sulla base delle informazioni contenute nel campo giorni da lavoro dipendente ed utilizzate ai fini del calcolo delle detrazioni connesse.

La metodologia di calcolo permette, successivamente, di attribuire ad ogni datore di lavoro o sostituto d'imposta un numero di lavoratori calcolato su base annua e non unitaria, tale da considerare sia i lavoratori che lavorano solo per una parte di anno sia i lavoratori che durante l'anno fiscale hanno avuto più datori di lavoro. La metodologia di calcolo dei lavoratori dipendenti si differenzia da altre che considerano il numero medio di lavoratori impiegati durante l'anno o la consistenza dei dipendenti al 31 dicembre.

Dalle dichiarazioni 770S vengono selezionati in origine solo i contribuenti dichiaranti un numero di giorni da lavoro dipendente diverso da zero.

Nella determinazione del numero di dipendenti sono considerati anche il totale degli addetti dell'impresa, ivi compresi i titolari stessi. Conseguentemente, la numerosità dei dipendenti desunta dal Modello 770S sarà incrementata di 1 unità per le persone fisiche e le Società di Capitali e di 2 unità nel caso delle Società di Persone.

Per quanto concerne le Persone fisiche e le Società di persone la numerosità dei dipendenti è aumentata del numero di familiari che apportano il proprio contributo lavorativo desumibile dal Quadro RS per le imprese familiari e del numero di soci desunti dal Quadro RK per le Società di persone.

Per gli Enti non commerciali e i contribuenti appartenenti alla Pubblica Amministrazione il numero dei dipendenti ai fini della determinazione della dimensione di impresa è attribuito pro-quota al valore della produzione ai fini Irap con finalità commerciali.

Fatturato

Il valore dei componenti positivi, desumibile dal Modello di dichiarazione Irap, è utilizzato come *proxy* del fatturato. Per quanto concerne il settore bancario ed assicurativo saranno considerate come componenti positivi le somme imponibili al lordo dei componenti deducibili, così come indicati nel Decreto 447/1996, vale a dire il margine di intermediazione e i risultati dei rami danni e vita incrementati della quota delle “Altre spese amministrative” costituenti base imponibile per le assicurazioni. I componenti positivi, ove non indicati esplicitamente, saranno calcolati sul principio della imponibilità degli emolumenti al lordo di eventuali costi deducibili.

In assenza di informazioni desumibili dalla dichiarazione Irap, ad esempio per mancanza della dichiarazione, sono stati utilizzati come *proxy* del fatturato altre variabili desumibili dalle dichiarazioni Unico e/o IVA.

In particolare possono considerarsi come sostituti del valore dei componenti positivi Irap:

- il volume d'affari dichiarato ai fini IVA, valido per tutte le tipologie di contribuenti;
- per le *Società di Capitali* il valore dei ricavi presente nella dichiarazione *Unico (Quadro RS)*;
- per le *Società di Persone* il valore dei ricavi presente nella dichiarazione *Unico (Quadri RA, RD, RF, RG o RE)*;

- per le *Persone Fisiche* il valore dei ricavi presente nella dichiarazione (*Quadri RA, RD,RF, RG, RE o CM per i contribuenti che si avvalgono del regime dei cosiddetti “Contribuenti minimi”*);
- per gli Enti non commerciali il valore dei ricavi presente nella dichiarazione *Unico* (*Quadri RA, RD,RF, RG, RE o RC nel caso di contribuenti a contabilità pubblica*);

Attivo patrimoniale

Per i contribuenti in contabilità ordinaria, siano essi persone fisiche, società di persone o enti non commerciali, l'attivo patrimoniale è stato ricavato da quanto indicato nella dichiarazione dei redditi al Quadro RF, mentre per le società di capitali o di persone è stato utilizzato un criterio di prevalenza secondo la disponibilità del dato: è stato utilizzato il dato ricavabile dal bilancio civilistico, altrimenti sono stati utilizzati i campi del quadro RS, dando prevalenza al calcolo dell'attivo sulle poste di bilancio redatte secondo i principi contabili internazionali (IAS).

Open Data 5 ★ delle Dichiarazioni dei redditi

A partire da marzo 2014, vengono pubblicati per la prima volta nell'apposita sezione **Open Data** del sito del Dipartimento delle Finanze, dati statistici aggregati relativi alle Dichiarazioni dei redditi presentate nel 2013, liberamente accessibili con classificazione Open a 5 stelle e categorizzati per argomento, fonte e periodo di riferimento.

La classificazione a cinque stelle, proposta da Tim Berners-Lee, indica i dati RDF come un obiettivo da perseguire nelle iniziative Open Data e Linked Open Data.

I dati presentano infatti nella struttura dei dataset scaricabili, collegamenti ad altri dataset contenenti informazioni provenienti da fonti diverse (Istat).

Al fine di agevolare l'integrazione delle risorse descritte con altre risorse esterne nell'ambito delle Pubbliche Amministrazioni italiane, particolare attenzione è stata posta sull'analisi delle metodologie e degli standard per gli Open Government Data presentati nelle "Linee guida per l'interoperabilità semantica attraverso i Linked Open Data".

Il contesto normativo di riferimento è rappresentato da:

- Direttiva 2003/98/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 novembre 2003, relativa al riutilizzo dell'informazione del settore pubblico recepita dal Decreto Legislativo 24 gennaio 2006, n. 36;
- Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, Codice dell'amministrazione digitale.

che ha come destinatari: amministrazioni pubbliche, ricercatori, organi di stampa, associazioni di categoria, cittadini.

Il Dipartimento delle Finanze pubblica i dati su piattaforma Open Data adottando la licenza **Creative Commons Attribution** (CC BY 3.0), ovvero rendendo possibile riprodurre, distribuire, trasmettere e adattare liberamente dati e analisi del Dipartimento delle Finanze, anche a scopi commerciali, a condizione che venga citata la fonte "**MEF – Dipartimento delle Finanze**".

La sezione infatti ospita esclusivamente tipologie di dati che favoriscono il riutilizzo auspicato nei principi che regolano l'Open Government: reperibilità, fruibilità, riusabilità, nel rispetto però della vigente normativa sulla tutela della privacy oscurandone i valori che presentano scarse numerosità (frequenze minori di 4 unità).

La documentazione relativa alle variabili fiscali è disponibile nella barra dei contenuti del sito alle voci Analisi dei dati, Novità normative e Definizione delle variabili.

I dataset relativi alle statistiche sui dati delle dichiarazioni sono disponibili nei formati PDF, EXCEL, CSV e RDF. I file CSV possono essere un formato molto utile perché compatti e quindi adatti per trasferire grandi insiemi di dati con la stessa struttura.

Ciò implica che i dati sono strutturati e codificati anche in un formato non proprietario, indirizzabili sulla rete e quindi utilizzabili direttamente online, attraverso l'inclusione in una struttura basata sul modello RDF (Resource Description Framework).

Il Formato RDF è un formato raccomandato dal W3C e consente di rappresentare i dati in una forma che rende facilmente integrabili dati provenienti da fonti diverse. I dati in formato RDF possono essere memorizzati in XML, JSON e altri formati.

Dati statistici dei redditi e delle principali variabili Irpef su base comunale

Sulla piattaforma Open Data sono stati predisposti, inoltre, **i dati statistici dei Redditi e delle principali variabili Irpef su base comunale**, in un formato scaricabile e rielaborabile.

Le informazioni a disposizione dell'utente riguardano una molteplicità di dati:

- Numero contribuenti
- Reddito da fabbricati
- Reddito da lavoro dipendente e assimilati
- Reddito da pensione
- Reddito da lavoro autonomo (compresi nulli)
- Reddito spettanza imprenditore ordinaria (compresi nulli)
- Reddito spettanza imprenditore semplificata (compresi nulli)
- Reddito da partecipazione (compresi nulli)
- Reddito imponibile
- Imposta netta
- Reddito imponibile addizionale
- Addizionale regionale dovuta
- Addizionale comunale dovuta
- Reddito complessivo

La variabile “Reddito complessivo” è suddivisa in fasce secondo i seguenti intervalli:

- minore o uguale a zero euro
- da 0 a 10.000 euro
- da 10.000 a 15.000 euro
- da 15.000 a 26.000 euro
- da 26.000 a 55.000 euro
- da 55.000 a 75.000 euro
- da 75.000 a 120.000 euro
- oltre 120.000 euro

Le statistiche associate alle variabili sono frequenza ed ammontare.

La gerarchia del territorio è presente secondo le seguenti codifiche geografiche:

- Codice catastale
- Codice Istat del Comune
- Denominazione del Comune
- Sigla Provincia
- Descrizione della Regione
- Codice Istat della Regione

I riferimenti Istat sono in linea con le classificazioni ufficiali adottate nell'ambito del Sistema informativo dell'Istituto Nazionale di Statistica. Il codice Istat del Comune, in formato alfanumerico, è composto da sei cifre: le prime tre identificano la provincia di appartenenza, le altre tre il singolo comune.

Il codice Istat attribuito alla Regione è un codice di due caratteri (in formato alfanumerico).

Si ricorda che quando la frequenza della variabile non supera "3", quest'ultima e l'ammontare corrispondente sono sostituiti con il carattere missing (ovvero spazio).

Inoltre quando l'ammontare della variabile è inferiore all'unità di grandezza con cui sono espressi i dati (in euro) viene evidenziato il valore zero.

CLASSIFICAZIONI ADOTTATE

Le analisi statistiche sono state effettuate aggregando principalmente per:

1. **Classi di valore** - nelle distribuzioni per classi di valore si intendono inclusi gli estremi superiori delle classi considerate⁹.
2. **Sezione di attività** - è stato utilizzato il livello 1, codice alfabetico (21 sezioni), della classificazione ATECO 2007;
3. **Regione** – per le “persone fisiche” si intende la residenza anagrafica, per le “società” il domicilio fiscale; per il Trentino Alto Adige vengono riportati separatamente i dati delle Province Autonome di Trento e Bolzano;
4. **Tipo soggetto** – in base al modello di presentazione (Unico) si distinguono:
 - ditte individuali,
 - società di persone,
 - società di capitali,
 - enti non commerciali e amministrazioni pubbliche;
5. **Ventili** – nelle distribuzioni per ventili¹⁰ gli estremi degli intervalli sono calcolati rispetto al reddito complessivo o di specie. I primi intervalli possono comprendere i soggetti con redditi negativi (presenza di perdite) e nulli. L'estremo superiore dell'ultimo intervallo non viene indicato per motivi di privacy.
6. **Dimensione dell'impresa** – in base alla metodologia descritta nel paragrafo “Determinazione della classe dimensionale delle imprese” si distinguono:

⁹ Le classi di valore si riferiscono al “Reddito imponibile”, al “Reddito complessivo” ed al “Volume d'affari”. Per quest'ultima si evidenzia come nella classe “zero” siano compresi anche i soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione Iva. Inoltre va tenuto presente che i contribuenti che sono dispensati dagli obblighi di fatturazione e registrazione (articolo 36-bis del Dpr 633/72) confluiscono in classi di volume d'affari prossime allo zero.

¹⁰ Divisione della popolazione in 20 parti uguali.

- Micro impresa: società con un numero di dipendenti inferiore a 10 e con un fatturato o un attivo patrimoniale minore di 2 milioni di euro;
- Piccola impresa: le società con un numero di dipendenti inferiore a 50 e con un fatturato o un attivo patrimoniale minore di 10 milioni di euro;
- Media impresa: le società con un numero di dipendenti inferiore a 250 e con un fatturato inferiore a 50 milioni di euro o un attivo patrimoniale minore di 43 milioni di euro;
- Grande impresa: le società con un numero di dipendenti superiore a 250 o con un fatturato superiore a 50 milioni di euro o un attivo patrimoniale superiore a 43 milioni di euro;
- Non classificabile: comprende la Pubblica Amministrazione e gli enti non commerciali privati che svolgono solo attività istituzionale per i quali non è stato possibile attribuire la dimensione.

AVVERTENZE

Di seguito vengono riportate le principali convenzioni adottate nelle tavole statistiche:

Linea (-) quando la variabile non esiste.

Valore mancante quando la variabile esiste, ma non è valorizzata in alcuna unità della popolazione.

Zero quando l'ammontare della variabile è inferiore all'unità di grandezza con cui sono espressi i dati (migliaia di euro) o la media non raggiunge il valore minimo considerato.

Asterisco (*) quando la frequenza della variabile non supera "3", quest'ultima, l'ammontare e la media corrispondenti sono sostituiti con i caratteri "***".

Frequenza indica il numero di volte in cui la variabile presa in considerazione è significativa (diversa da zero). Nei casi in cui il valore zero è significativo viene indicato nella tabella.

Media rappresenta sinteticamente un insieme di dati. Si ottiene come rapporto tra la somma dei valori assunti da una variabile quantitativa d'interesse e il loro numero. Viene calcolata escludendo i valori nulli.

Mediana è un indice di posizione e si definisce come quel valore che bipartisce la distribuzione delle modalità di un carattere ordinata in senso non decrescente. Quando il numero di osservazioni è dispari, la mediana corrisponde al valore che occupa la posizione centrale della distribuzione; quando è pari, si calcola la semisomma dei due valori centrali. Viene calcolata escludendo i valori nulli.

Arrotondamenti per effetto degli arrotondamenti in migliaia operati in fase di elaborazione, possono verificarsi i seguenti casi:

1. i valori riferiti agli stessi dati possono non coincidere nelle diverse tavole per qualche unità in più o in meno;
2. le medie sono calcolate sui valori assoluti non arrotondati, pertanto possono differire leggermente dalle medie che si otterrebbero in base ai dati arrotondati riportati in tabella.

Estremi delle classi di valore nelle distribuzioni per classi di valore si intendono inclusi gli estremi superiori della classe considerata.

Ripartizioni geografiche *Nord-ovest:* Piemonte, Valle d'Aosta, Lombardia, Liguria
Nord-est: Trentino Alto Adige, Veneto, Friuli Venezia Giulia, Emilia Romagna
Centro: Toscana, Umbria, Marche, Lazio
Sud: Abruzzo, Molise, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria
Isole: Sicilia, Sardegna.