

ISA AD07U

**PRODUZIONE SU MISURA E IN SERIE DI
ABBIGLIAMENTO, ACCESSORI, BIANCHERIA PER LA
CASA E LAVORAZIONI CONNESSE**



L'ISA **AD07U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore D07A, D07B, D10U, D13U, D16U.

I Codici di Attività interessati sono:

- 13.30.00 - Finissaggio dei tessuti, degli articoli di vestiario e attività similari
- 13.92.10 - Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento
- 13.99.10 - Fabbricazione di ricami
- 14.12.00 - Confezione di camici, divise ed altri indumenti da lavoro
- 14.13.10 - Confezione in serie di abbigliamento esterno
- 14.13.20 - Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno
- 14.14.00 - Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima
- 14.19.10 - Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento
- 14.19.21 - Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza suole applicate
- 14.19.29 - Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari
- 14.31.00 - Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia
- 14.39.00 - Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia
- 32.99.11 - Fabbricazione di articoli di vestiario ignifughi e protettivi di sicurezza



Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
È 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



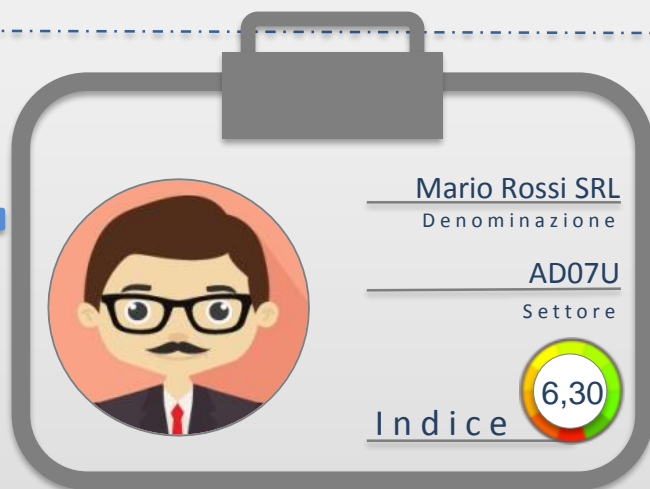
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA



Premialità 1

Premialità 2

✓ permette al contribuente di ottenere una valutazione del proprio grado di **AFFIDABILITÀ** nei rapporti con il Fisco anche sugli anni pregressi già oggetto di dichiarazione

✓ prevede nei casi di alto grado di affidabilità un meccanismo di **PREMIALITÀ** basato su uno o più livelli.

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme 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 che segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili a disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli ISA e/o in altre banche dati.

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



RICAVI PER ADDETTO

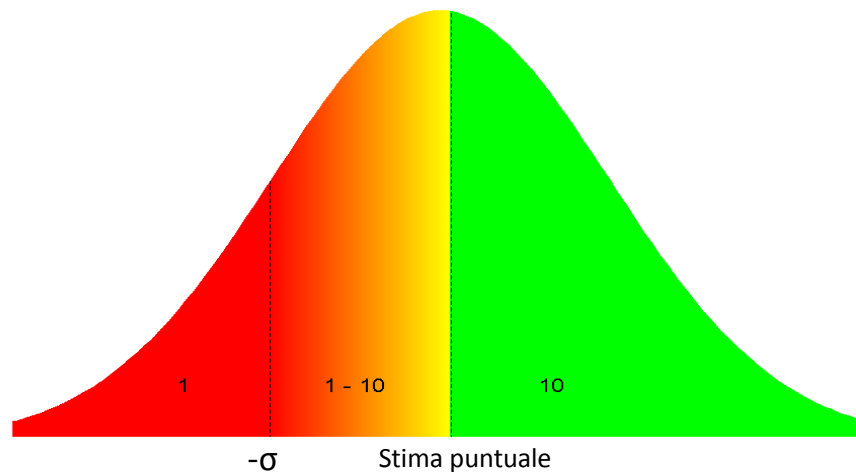
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto





Panel non bilanciato di 9 anni

Il campione di regressione è costituito dalle imprese presenti nella banca dati degli studi di settore nei periodi d'imposta dal 2008 al 2016.

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

Ciò consente di disporre di più informazioni per stime più efficienti e più precise nonché con una 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 al numero di 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 e 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»).

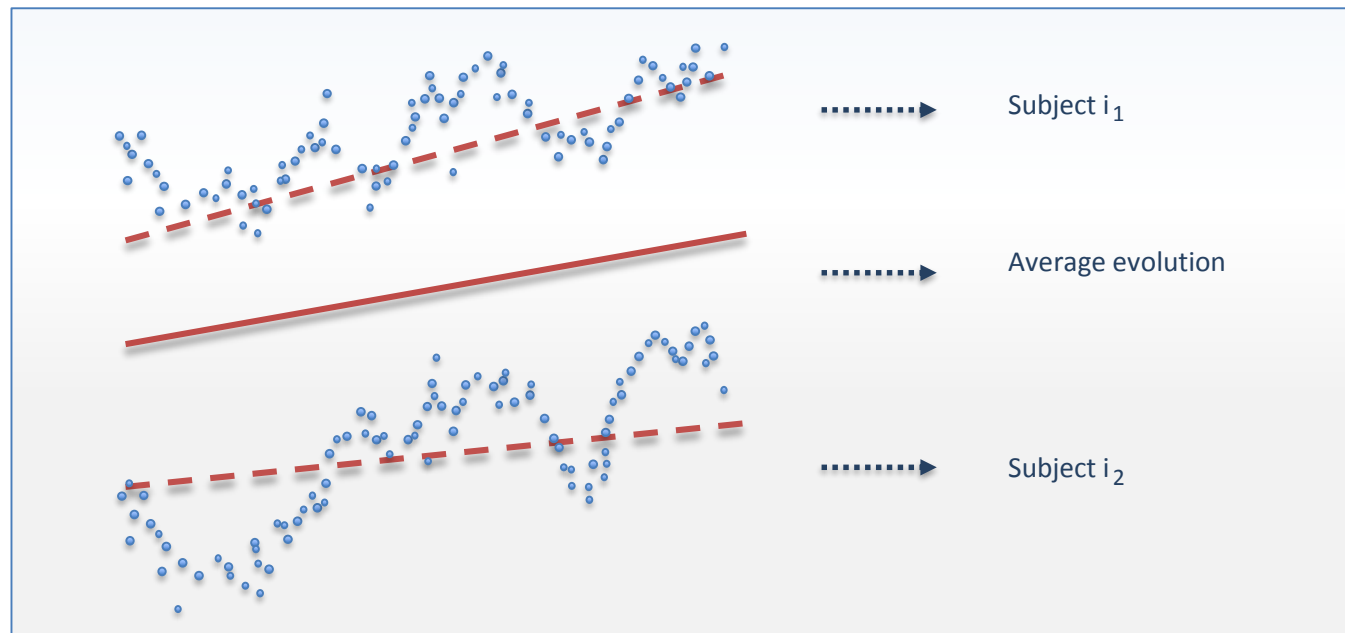
Effetto individuale

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

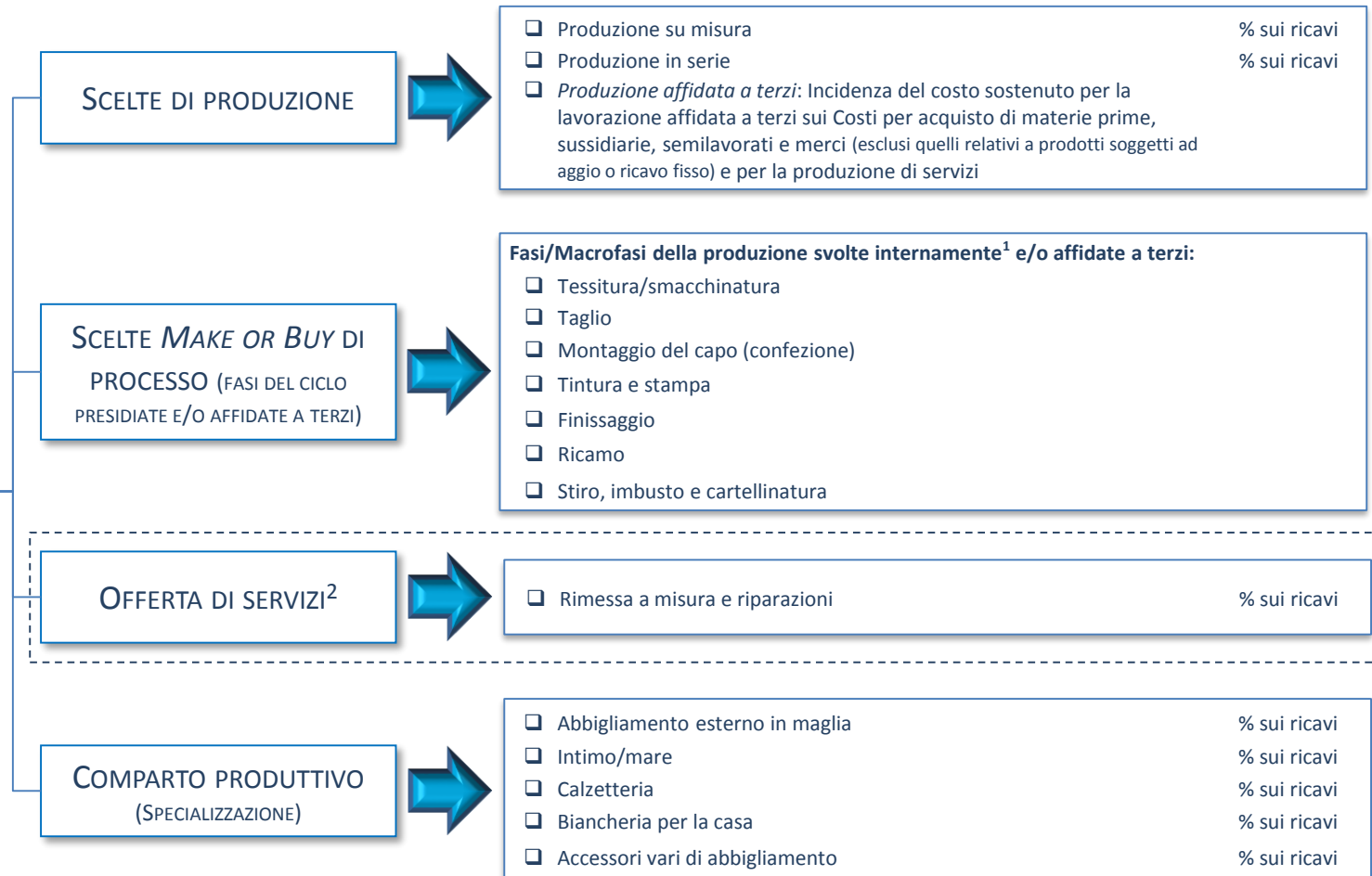
- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle **diverse combinazioni delle funzioni operative** di impresa (produzione, logistica, commerciale)

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

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition



1. Le fasi del ciclo svolte internamente sono state calcolate come incidenza della fase svolta internamente rispetto al totale fasi svolte internamente.

2. Testato in regressione.

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

RELAZIONE CON
L'IMPRESA COMMITTENTE



☐ Ricavi provenienti dal committente principale

☐ Numero di committenti

☐ Materiali forniti da terzi

% sui ricavi

% sul totale
dei materiali
utilizzati



MoB 1 - Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa (Numerosità: 1.469)

MoB 2 - Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato (Numerosità: 3.265)

MoB 3 - Imprese specializzate nel ricamo (Numerosità: 303)

MoB 4 - Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato (Numerosità: 1.404)

MoB 5 - Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto (Numerosità: 1.349)

MoB 6 - Imprese a ciclo integrato che producono soprattutto abbigliamento esterno in tessuto (Numerosità: 1.464)

MoB 7 - Imprese che producono principalmente accessori vari di abbigliamento (Numerosità: 1.989)

MoB 8 - Imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia (Numerosità: 1.147)

MoB 9 - Imprese che producono prevalentemente calzetteria (Numerosità: 387)

MoB 10 - Imprese specializzate nel taglio (Numerosità: 552)



MoB 11 - Imprese monocommittenti (Numerosità: 796)

MoB 12 - Imprese che producono prevalentemente abbigliamento intimo/mare (Numerosità: 754)

MoB 13 - Imprese specializzate nella tessitura/smacchinatura (Numerosità: 358)

MoB 14 - Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo (Numerosità: 809)

MoB 15 - Imprese specializzate nella nobilitazione dei tessili (Numerosità: 383)

Il MoB è rappresentato da imprese che svolgono prevalentemente le fasi di finissaggio, tintura e stampa.

MoB 16 - Imprese specializzate nelle attività di stiro, imbusto e cartellinatura (Numerosità: 425)

MoB 17 - Imprese specializzate nel montaggio del capo (Numerosità: 907)



Specializzazione produttiva (comparto di riferimento)

- MoB1- Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa
- MoB6- Imprese a ciclo integrato che producono soprattutto abbigliamento esterno in tessuto
- MoB7- Imprese che producono principalmente accessori vari di abbigliamento
- MoB8- Imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia
- MoB9- Imprese che producono prevalentemente calzetteria
- MoB12- Imprese che producono prevalentemente abbigliamento intimo/mare

Scelte di processo (Make or Buy)

- MoB2- Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato
- MoB3- Imprese specializzate nel ricamo
- MoB4- Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato
- MoB10- Imprese specializzate nel taglio
- MoB13- Imprese specializzate nella tessitura/smacchinatura
- MoB14- Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo
- MoB15- Imprese specializzate nella nobilitazione dei tessuti
- MoB16- Imprese specializzate nelle attività di stiro, imbusto e cartellinatura
- MoB17- Imprese specializzate nel montaggio del capo

Relazione con l'impresa committente

- MoB11- Imprese monocommittenti

Produzione su misura

- MoB5- Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,253263666949210
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,049432678072100
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,063380428626970
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,394892918215620
	Totale spese per servizi	(*)	0,264226470231400
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,051235751878850
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,019194218299990
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,078631539837000
	Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	(*)	-0,001932295577100
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,161983572510300
	Modalità di lavorazione: Rimessa a misura e riparazioni		-0,140176567887500
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa		-0,164168395583600
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato		-0,023758449261600
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese specializzate nel ricamo		-0,135707279886700
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato		-0,041027437394700
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto		-0,126928990171000
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Imprese che producono principalmente accessori vari di abbigliamento		-0,066897651660200
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia		0,014851671173850
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che producono prevalentemente calzetteria		-0,115379795370800
	Probabilità di appartenenza al MoB12 - Imprese che producono prevalentemente abbigliamento intimo/mare		-0,074128321818800
	Probabilità di appartenenza al MoB14 - Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo		-0,051388015808500
	Probabilità di appartenenza al MoB15 - Imprese specializzate nella nobilitazione dei tessuti		-0,038985282079200
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale		0,202556623833260
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,004362738253530
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		-0,021935149603500
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media p.i. 2008-2016)	(*)	-0,042794664148900
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,003348020538200
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001048912555000
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,864964490987780
	Coefficiente di rivalutazione		1,029505886206890

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILI		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,224565255335380
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,097703558094160
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,086211158620190
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,034955902921410
	Totale spese per servizi	(*)	0,116882170951570
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,116594002845490
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,247593462695820
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,353315576167900
	Modalità di lavorazione: Rimessa a misura e riparazioni		-0,189125178488400
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa		-0,080256824789500
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato		-0,036113062562100
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese specializzate nel ricamo		-0,074012652990900
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato		-0,051763137850800
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto		-0,109540279787500
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese a ciclo integrato che producono soprattutto abbigliamento esterno in tessuto		0,054476877001790
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia		0,023261202962350
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che producono prevalentemente calzetteria		-0,094660896879000
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Imprese specializzate nel taglio		0,043419731795590
	Probabilità di appartenenza al MoB12 - Imprese che producono prevalentemente abbigliamento intimo/mare		-0,052580214202100
	Probabilità di appartenenza al MoB13 - Imprese specializzate nella tessitura/smacchinatura		0,052816012353030
	Probabilità di appartenenza al MoB14 - Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo		-0,049890063119700
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale		0,390263198929460
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003533217389090
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media p.i. 2008-2016)	(*)	-0,041461325219800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,542467409899910
Coefficiente di rivalutazione			1,071977446891450

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1 + \text{XC}/(\text{N}^\circ \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1 + \text{XN}/(\text{N}^\circ \text{addetti})]$

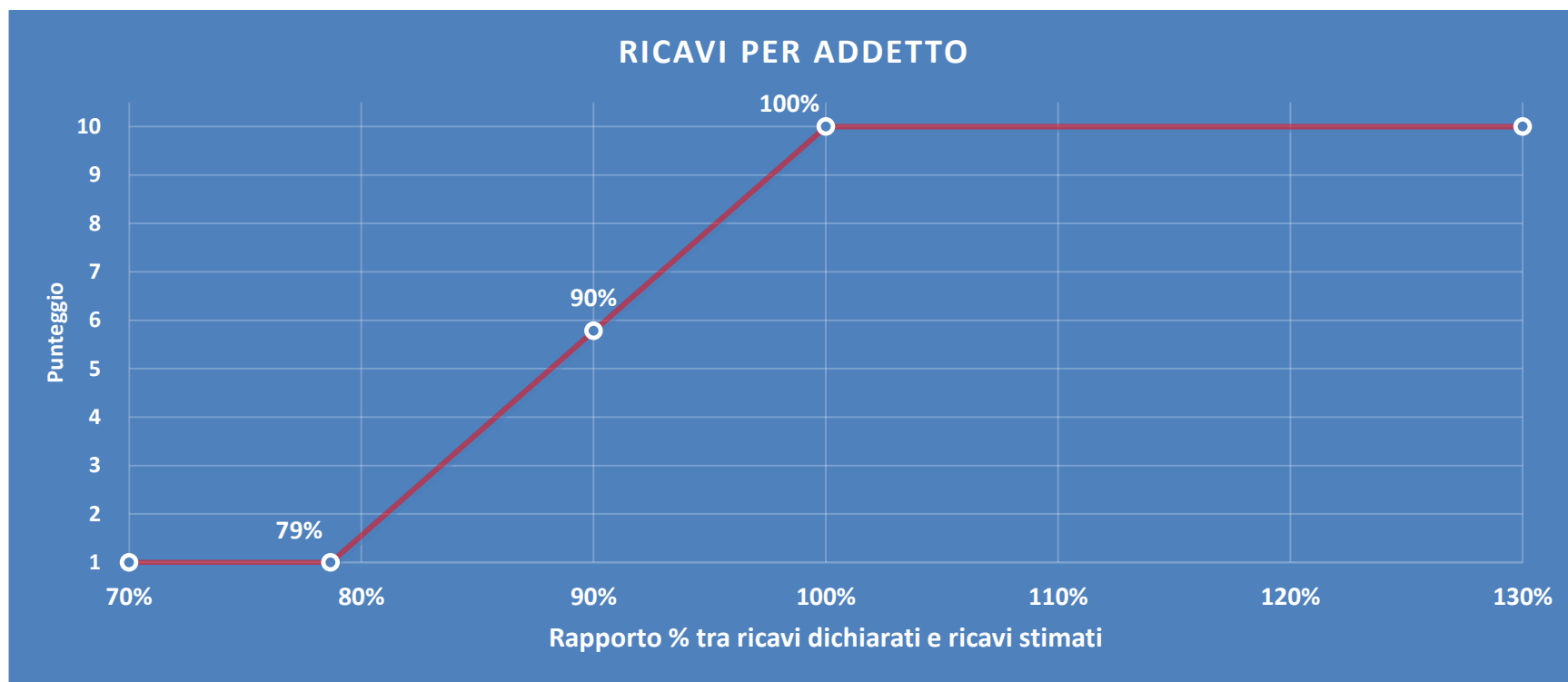
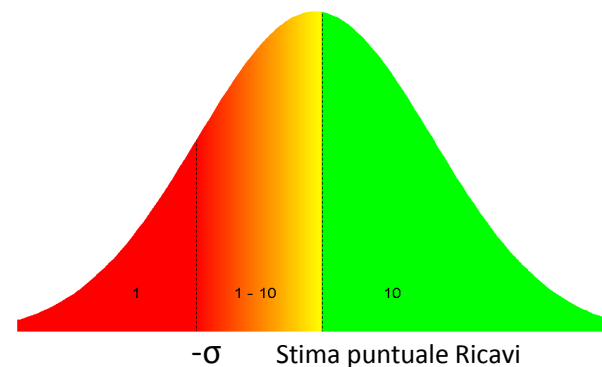
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $\text{LN}(1 + \text{N}^\circ \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $\text{LN}(1 + \text{XS})$



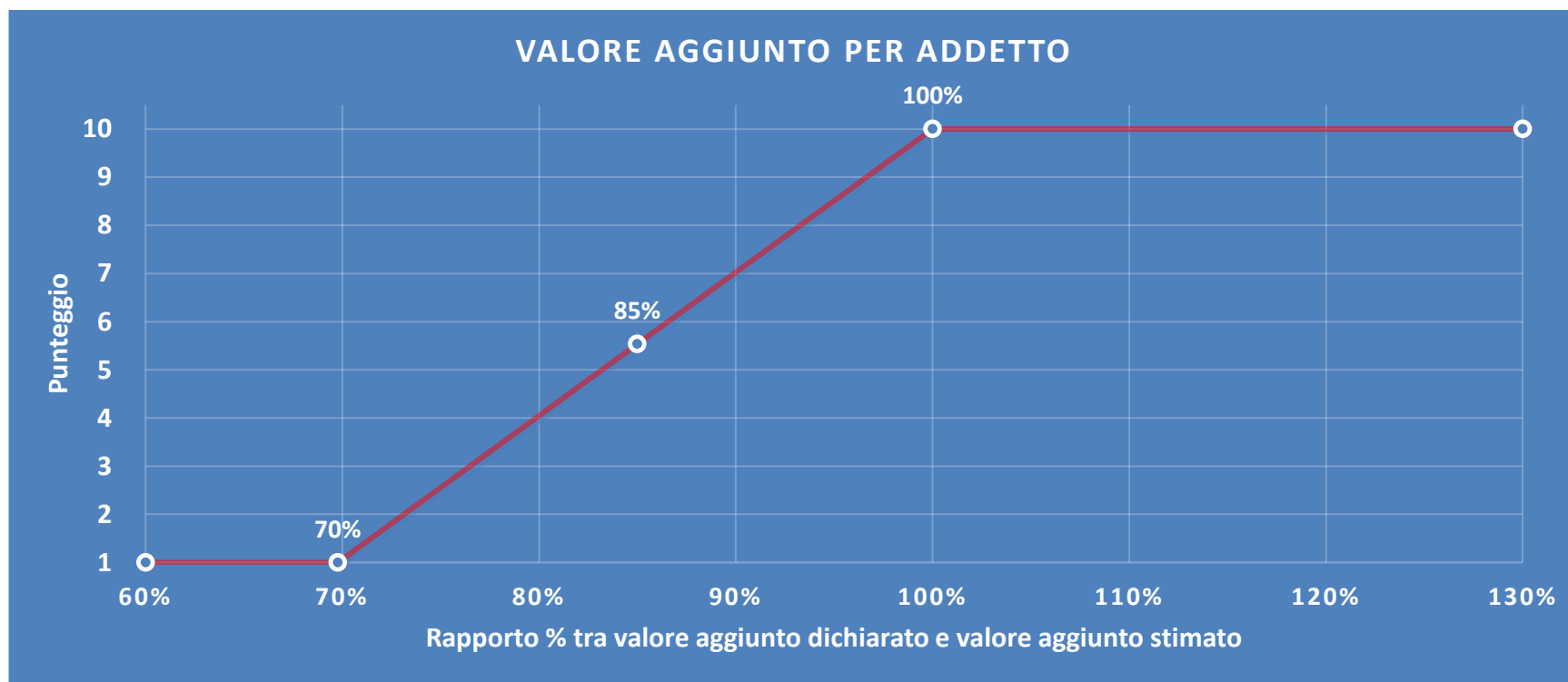
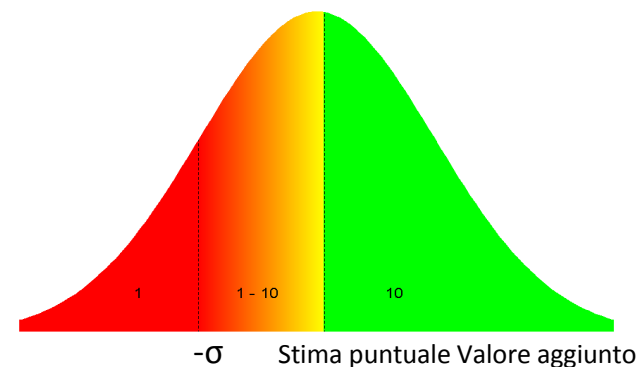
RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto



VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

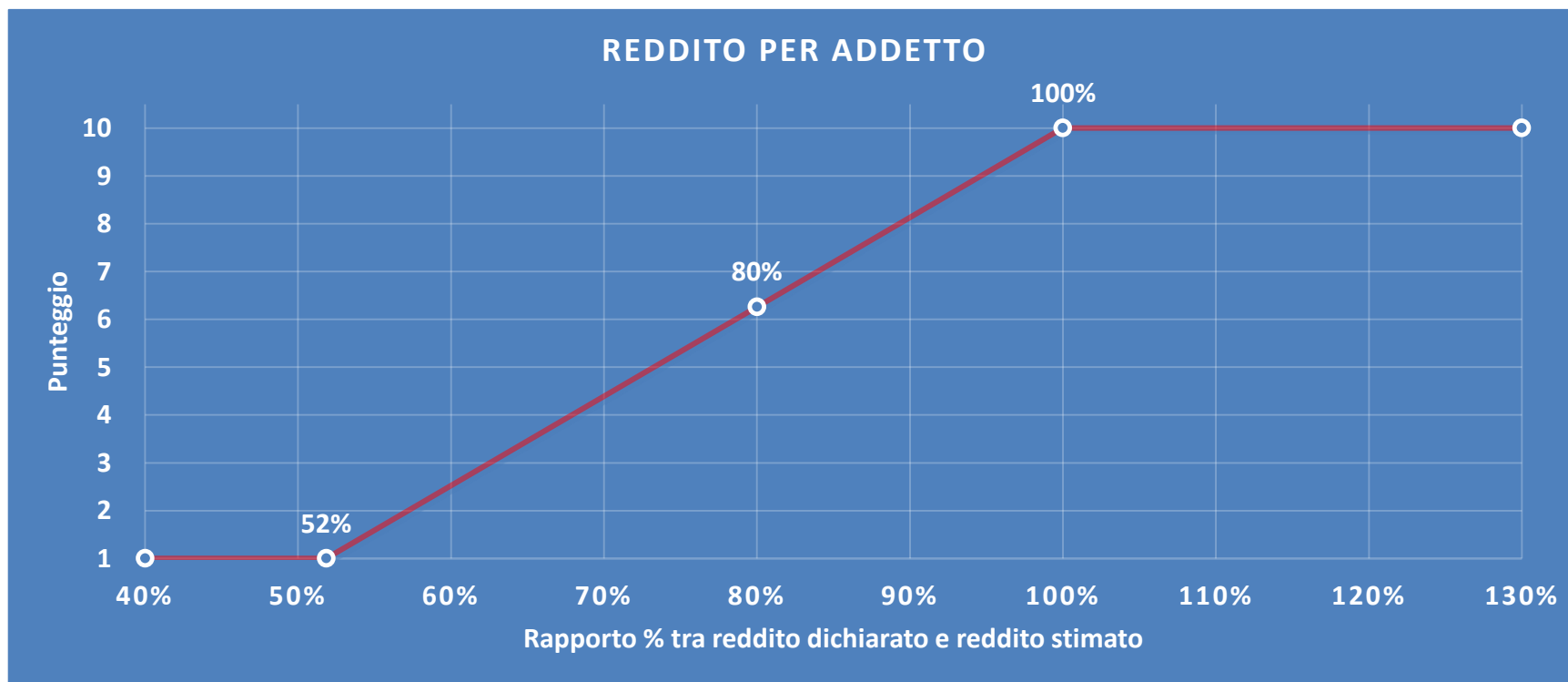
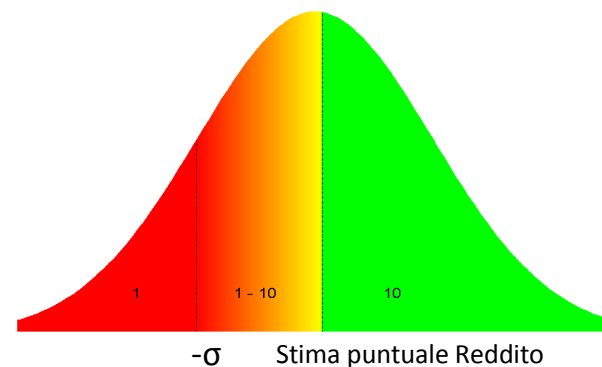
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.
Il maggior reddito stimato è pari al maggior valore aggiunto stimato.



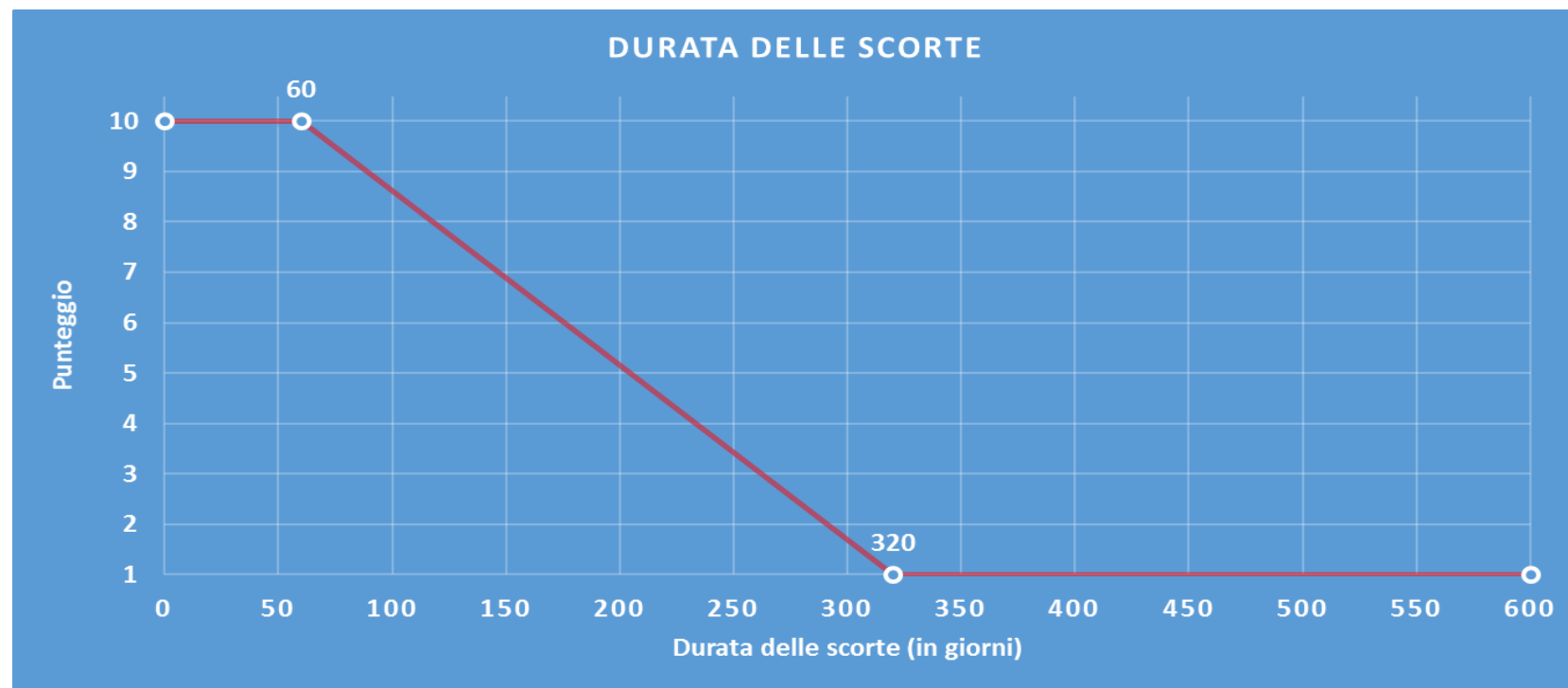


Durata e decumulo delle scorte

L'indicatore «Durata e decumulo delle scorte» è un **indicatore composito** costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari «Durata delle scorte» e «Decumulo delle scorte».

Durata delle scorte

Misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.



Nota: i dati sono riferiti ai MoB 1, 5, 6, 7, 8, 9 e 12

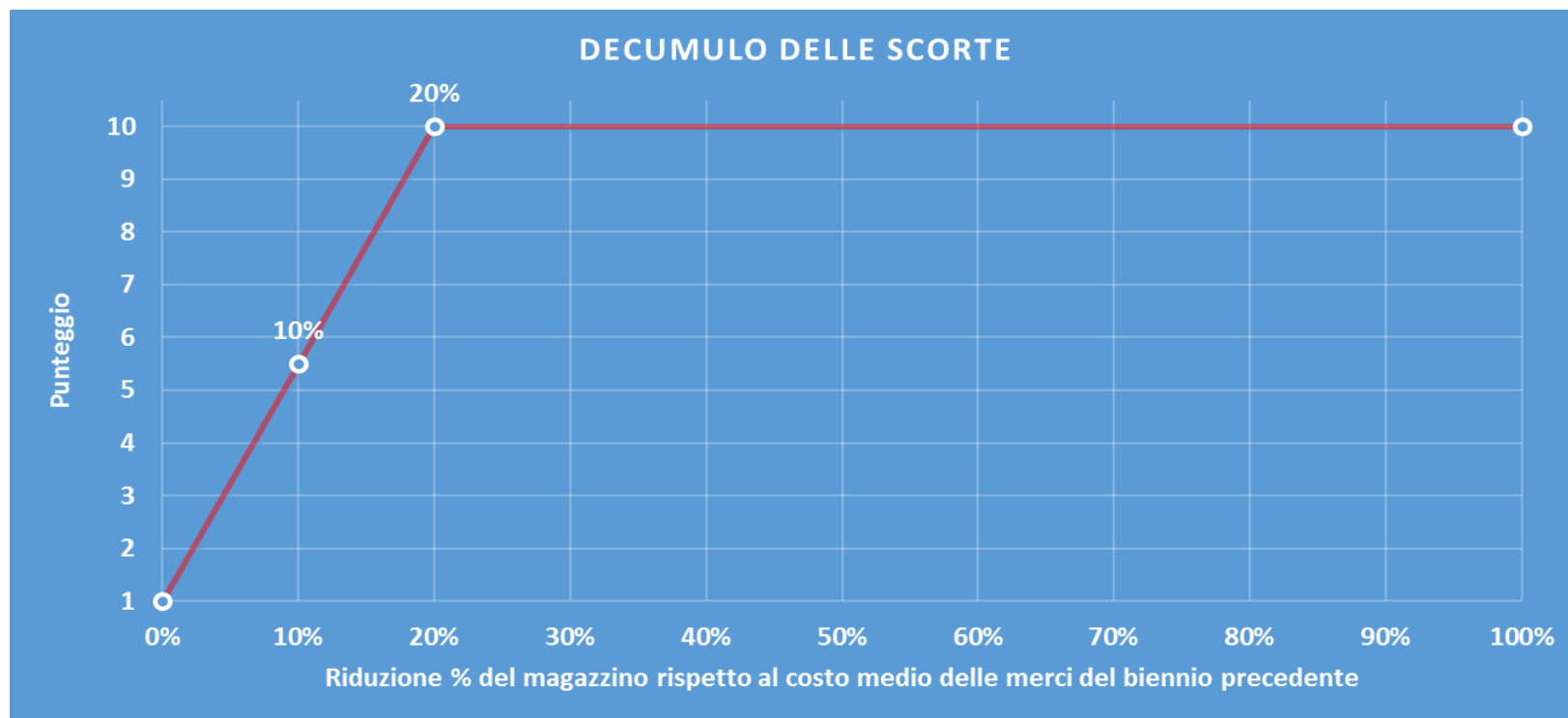


Decumulo delle scorte

L'indicatore di «Decumulo delle scorte» fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

La riduzione del magazzino è commisurata al livello medio degli acquisti (di prodotti e materiali) nei 2 anni precedenti. Tanto maggiore è l'entità di tale riduzione tanto più elevato è il punteggio di affidabilità assegnato. È costruito per attribuire un punteggio massimo (pari a 10) quando il valore dell'indicatore è superiore o uguale al 20%.

L'indicatore di «Decumulo delle scorte» è applicato quando è superiore al punteggio della «Durata delle scorte».





INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

- situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale
- disallineamenti tra dati e 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 di realizzazione dell'ISA.

Gli indicatori elementari di anomalia partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale solo quando l'anomalia è presente.

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





GESTIONE CARATTERISTICA (15)

- 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 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 del TUIR 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 comma 5 del TUIR
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU* e i dati INPS
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- Incidenza dei costi residuali di gestione
- Margine operativo lordo negativo
- Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali**
- Corrispondenza tra la variazione delle rimanenze finali con la base dati IRAP**

**In fase di costruzione, per i p.i. antecedenti al 2015 è stato utilizzato il modello 770 Semplificato.*

***Indicatore non utilizzato in fase di applicazione.*



GESTIONE DEI 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 accantonamenti
- Incidenza degli oneri finanziari netti
- Incidenza degli oneri straordinari**

ATTIVITÀ NON INERENTI (2)

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi
- Rimessa a misura e riparazioni > 50% dei ricavi

*** Indicatore non utilizzato in fase di applicazione.*



Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

È un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, del numero di giornate retribuite dichiarate per il lavoro dipendente. Il confronto avviene con il modello CU (con esclusione dei percipienti con rapporti di collaborazione coordinata e continuativa) e con i dati UNIFORMENS-INPS.

Il valore di riferimento (GG_RIFERIMENTO) è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIFORMENS-INPS.

Un soggetto è anomalo quando la differenza tra le giornate retribuite di riferimento e le giornate retribuite da SDS è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG_RIFERIMENTO} + 312 * \text{QA_SOCI_AMMIN_N}$$

dove:

QA_SOCI_AMMIN_N = Numero dei soci amministratori dichiarati nel modello SDS.

L'indicatore è applicabile solo ai contribuenti che rispettano le seguenti condizioni:

- ☐ sono contemporaneamente presenti nei due archivi (CU, INPS);
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS “Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta” superiori a 12.



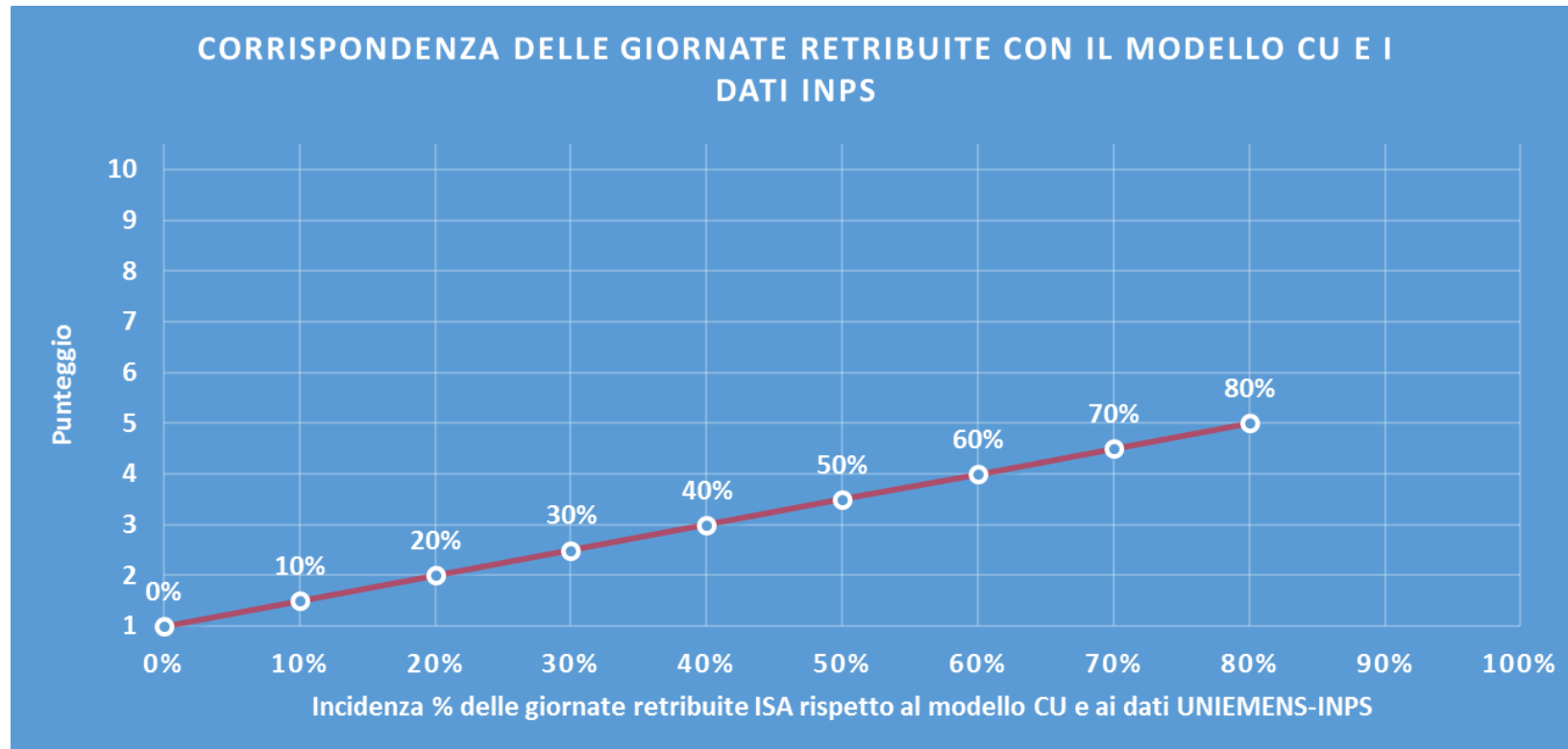
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

$$\text{indicatore} = (\text{DIP_GG} / \text{GG_RIFERIMENTO}) * 100$$

Calcolo del punteggio di anomalia (che varia da 1 a 5) associato all'indicatore:

$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA } \text{punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti. Per ciascuna figura e in base alla natura giuridica, è stata definita una percentuale minima di apporto di lavoro per addetto, come indicato in tabella. Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti. L'indicatore è applicato solo per i contribuenti che hanno dichiarato almeno una delle figure di lavoratori esaminati.

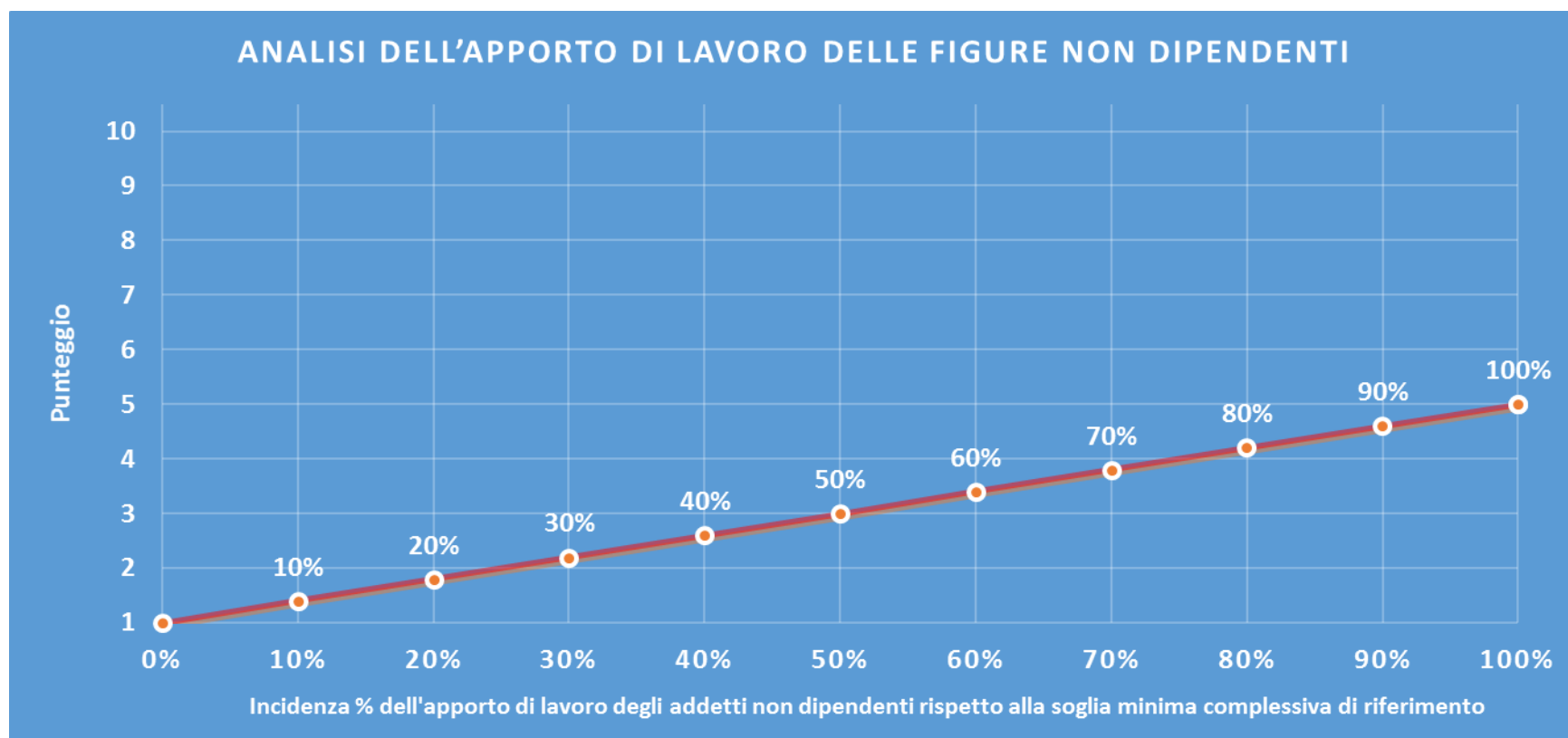
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

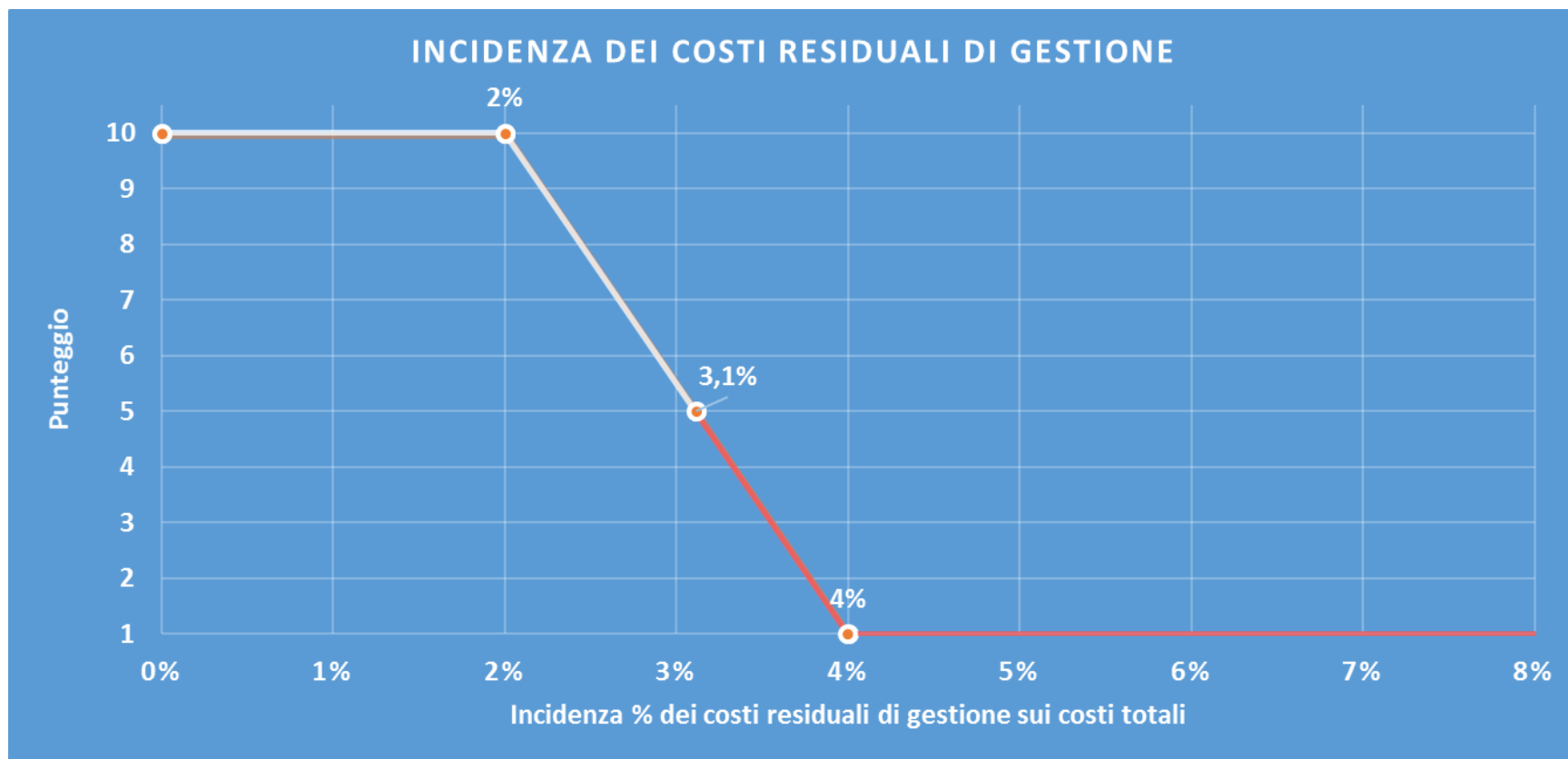
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

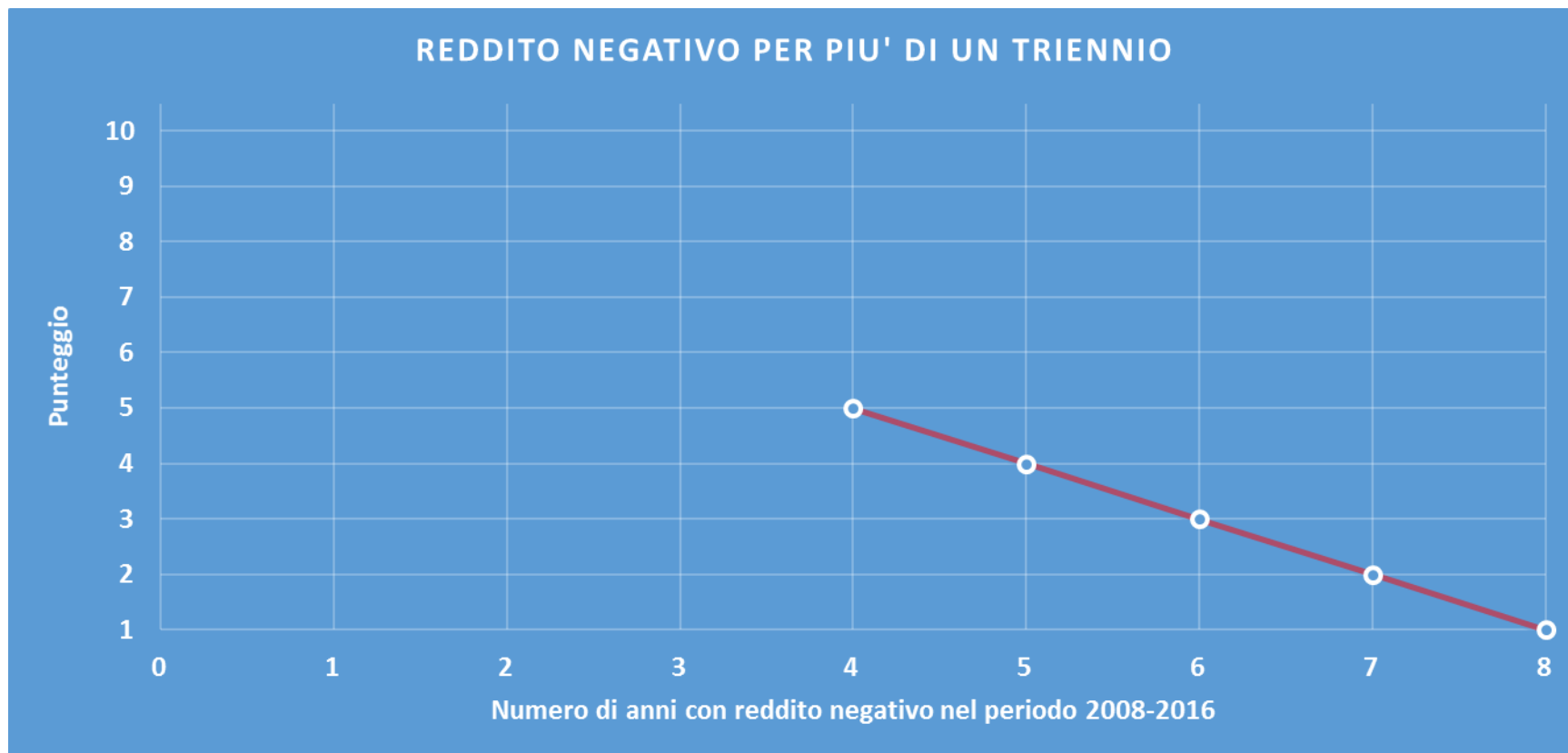
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





Reddito negativo per più di un triennio

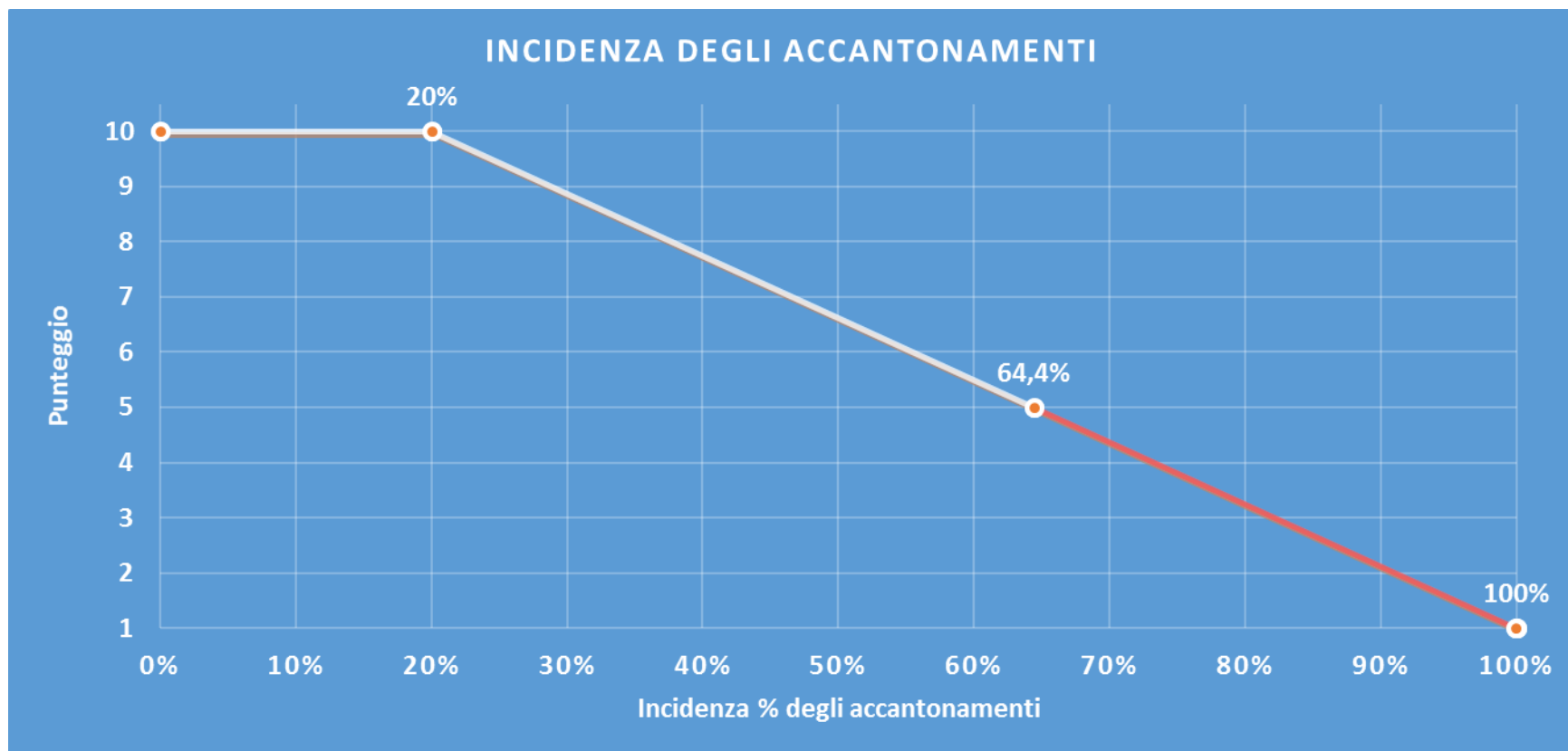
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

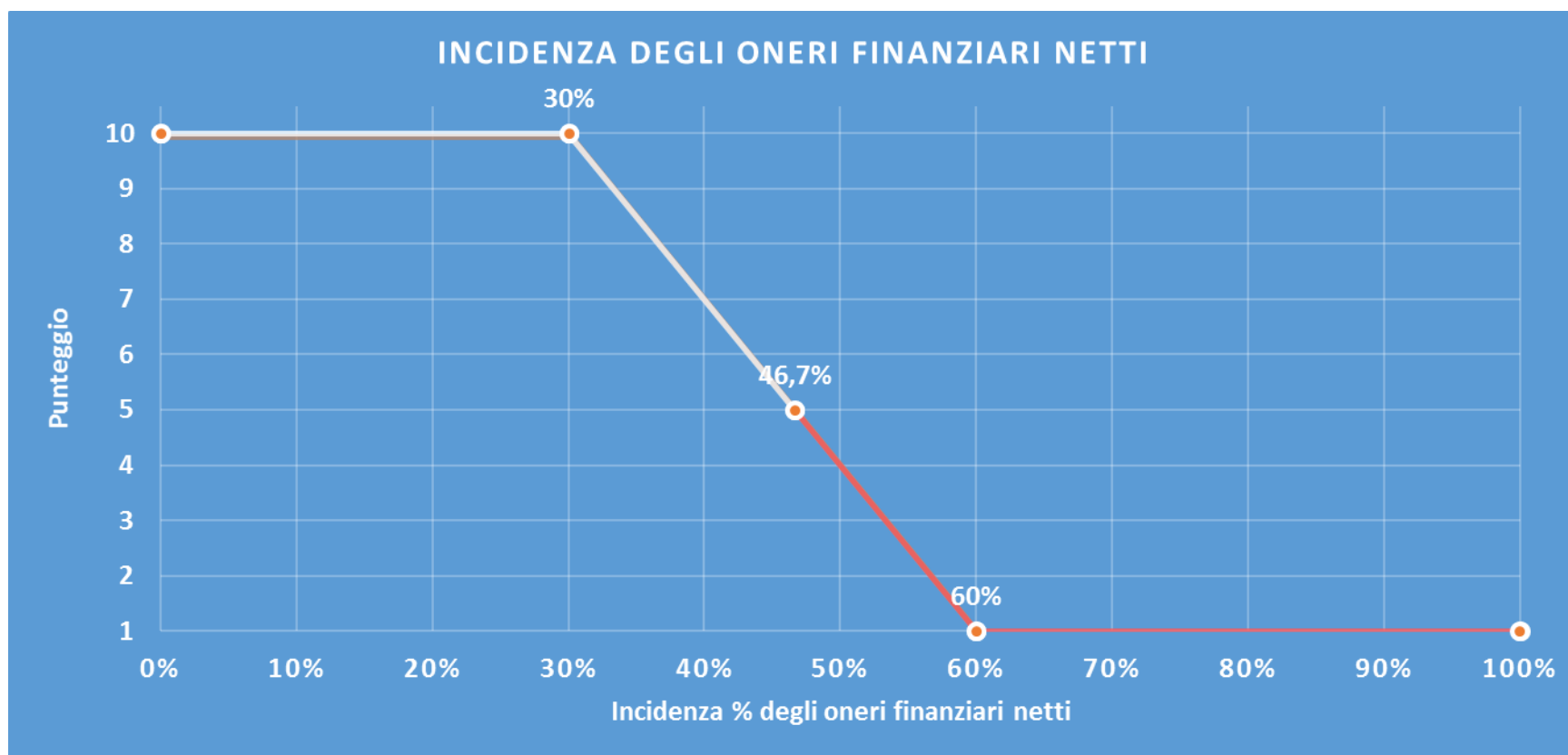
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

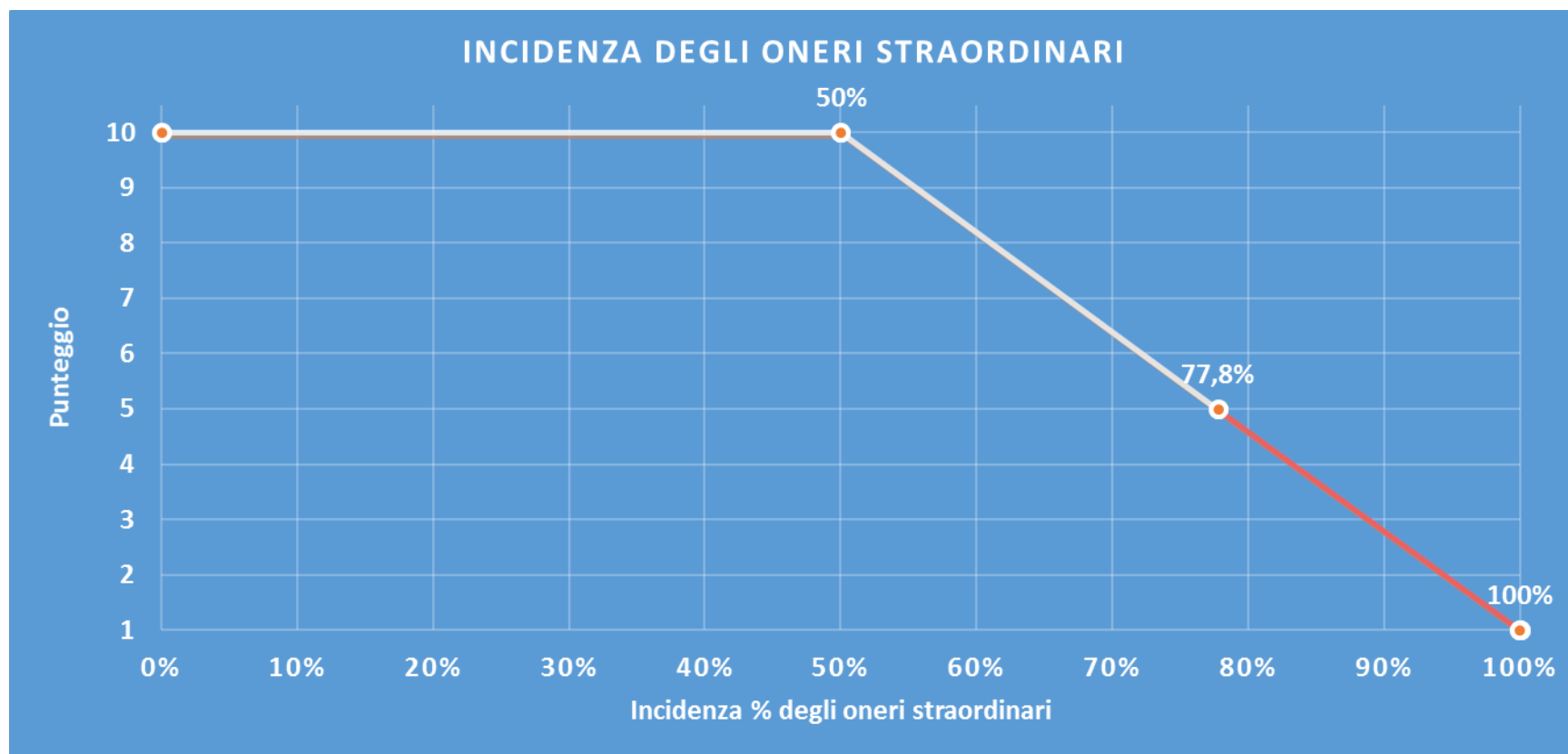
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

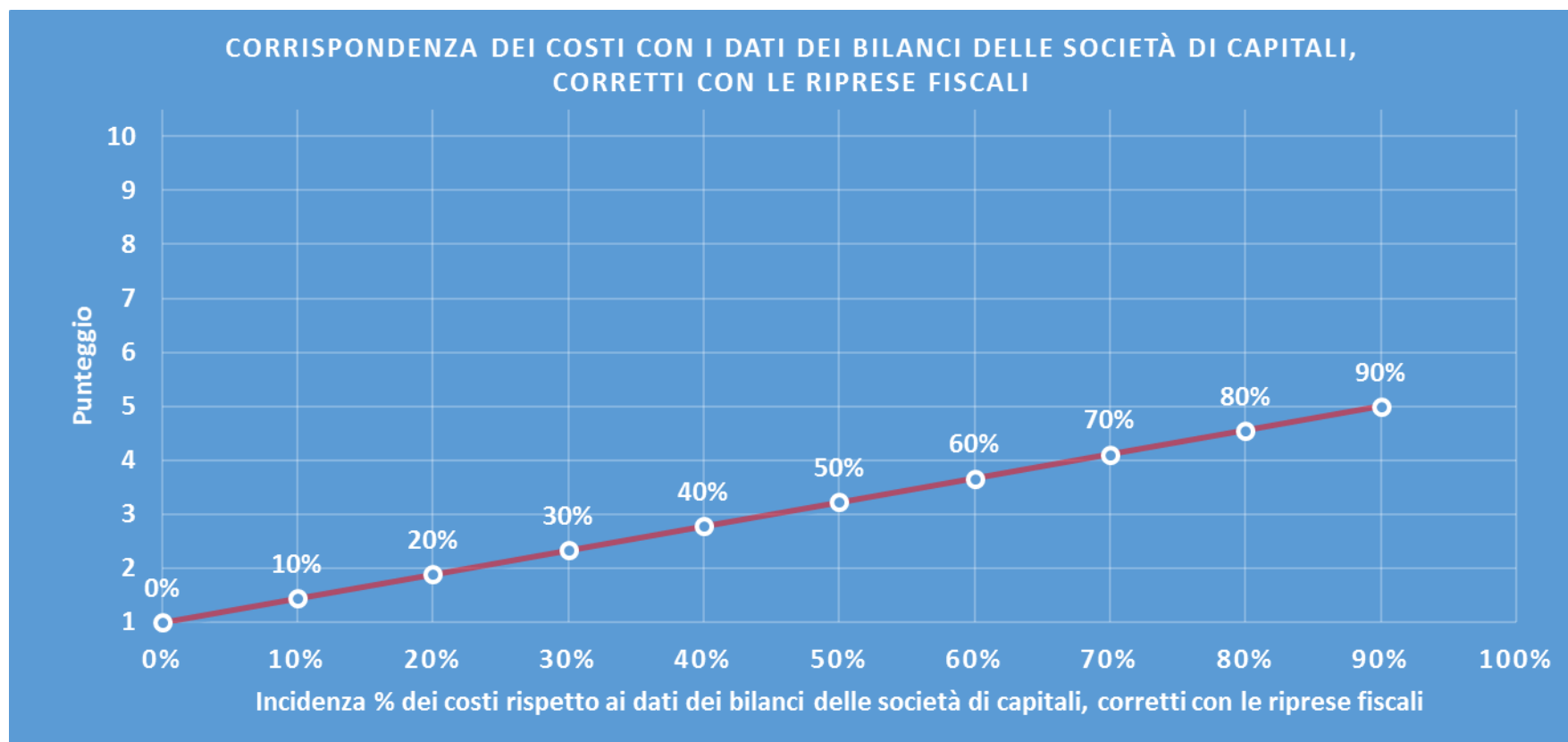
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali

L'indicatore individua situazioni anomale di sotto-dichiarazione dei costi dichiarati nei modelli ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).





Copertura delle spese per dipendente

Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Incidenza degli ammortamenti

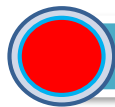
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria

Se l'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (50%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Assenza del valore dei beni strumentali

In presenza di beni strumentali dichiarati senza l'indicazione del relativo valore nel quadro F, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



Per i seguenti indicatori, in caso di anomalia il punteggio vale 1

- ✓ 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 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 del TUIR 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 comma 5 del TUIR
- ✓ Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo
- ✓ Corrispondenza tra la variazione delle rimanenze finali con la base dati IRAP
- ✓ Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi
- ✓ Rimessa a misura e riparazioni > 50% dei ricavi