

## ISA AD20U

# FABBRICAZIONE E LAVORAZIONE DI PRODOTTI IN METALLO



L'ISA **AD20U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore D19U, D20U, D38U.

I Codici di Attività interessati sono:

• 01.62.01 - Attività dei maniscalchi
• 24.33.01 - Fabbricazione di pannelli stratificati in acciaio
• 25.11.00 - Fabbricazione di strutture metalliche e parti assemblate di strutture
• 25.12.10 - Fabbricazione di porte, finestre e loro telai, imposte e cancelli metallici
• 25.12.20 – Fabbricazione di strutture metalliche per tende da sole, tende alla veneziana e simili
• 25.21.00 - Fabbricazione di radiatori e contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale
• 25.29.00 - Fabbricazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo per impieghi di stoccaggio o di produzione
• 25.30.00 - Fabbricazione di generatori di vapore (esclusi i contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)
• 25.50.00 - Fucinatura, imbutitura, stampaggio e profilatura dei metalli; metallurgia delle polveri
• 25.61.00 - Trattamento e rivestimento dei metalli
• 25.71.00 - Fabbricazione di articoli di coltelleria, posateria ed armi bianche
• 25.72.00 - Fabbricazione di serrature e cerniere e ferramenta simili
• 25.73.11 - Fabbricazione di utensileria ad azionamento manuale
• 25.91.00 - Fabbricazione di bidoni in acciaio e contenitori analoghi per il trasporto e l'imballaggio
• 25.92.00 - Fabbricazione di imballaggi leggeri in metallo
• 25.93.10 - Fabbricazione di prodotti fabbricati con fili metallici

• 25.93.20 - Fabbricazione di molle
• 25.93.30 - Fabbricazione di catene fucinate senza saldatura e stampate
• 25.94.00 - Fabbricazione di articoli di bulloneria
• 25.99.19 - Fabbricazione di stoviglie, pentolame, vasellame, attrezzi da cucina e altri accessori casalinghi non elettrici, articoli metallici per l'arredamento di stanze da bagno
• 25.99.20 - Fabbricazione di casseforti, forzieri e porte metalliche blindate
• 25.99.30 - Fabbricazione di oggetti in ferro, in rame ed altri metalli
• 25.99.99 - Fabbricazione di altri articoli metallici e minuteria metallica nca
• 28.21.21 - Fabbricazione di caldaie per riscaldamento
• 31.01.21 – Fabbricazione di altri mobili metallici per ufficio e negozi
• 32.99.13 - Fabbricazione di articoli in metallo per la sicurezza personale
• 33.11.02 - Riparazione e manutenzione di utensileria ad azionamento manuale
• 33.11.04 - Riparazione e manutenzione di casseforti, forzieri, porte metalliche blindate
• 33.11.05 - Riparazione e manutenzione di armi bianche
• 33.11.09 - Riparazione e manutenzione di altri prodotti in metallo
• 33.20.04 - Installazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo
• 33.20.05 - Installazione di generatori di vapore (escluse le caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)
• 43.32.01 - Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate



**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.

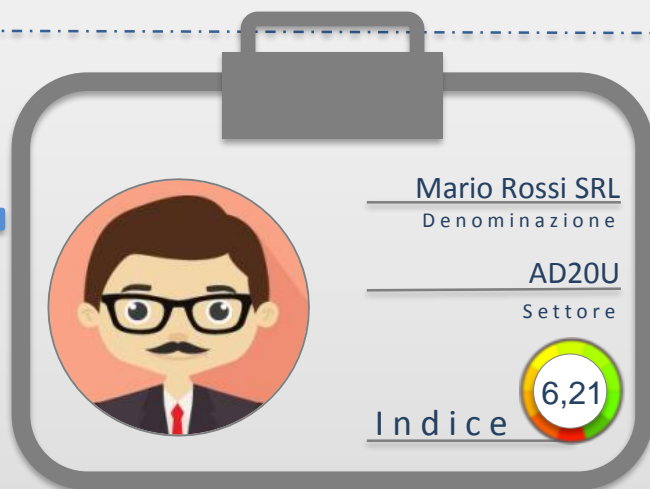


**AFFIDABILITÀ ELEVATA**

10  
9  
8  
7  
6  
5  
4  
3  
2  
1

Premialità 1

Premialità 2



Mario Rossi SRL  
Denominazione

AD20U  
Settore

Indice 6,21

✓ 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.

**AFFIDABILITÀ RIDOTTA**

## 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

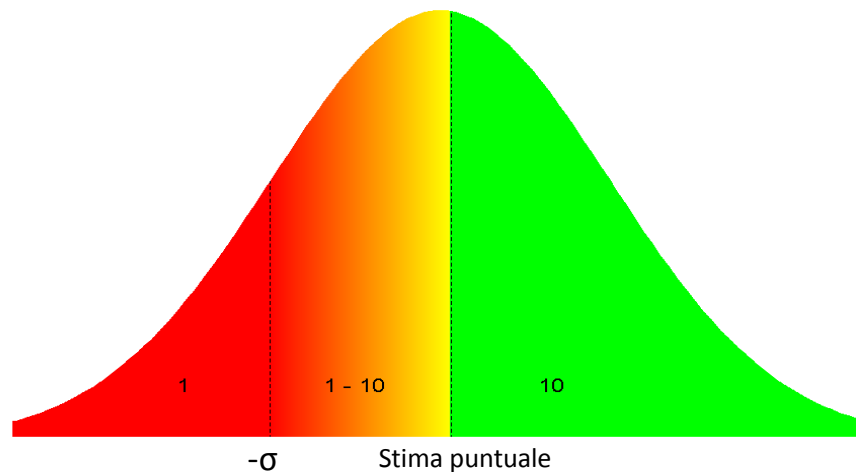
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## 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»).**

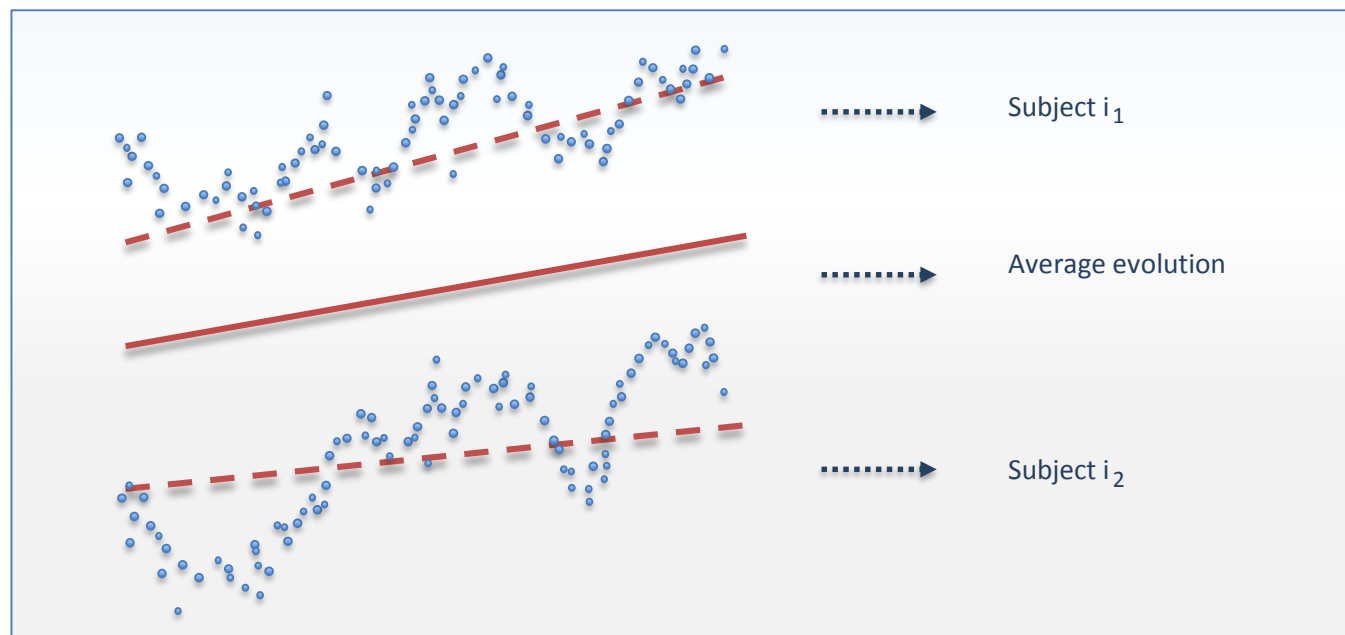
## Effetto individuale

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

#### SCELTE DI PRODUZIONE<sup>1</sup>

- ☐ Produzione e lavorazione marchio proprio % sui ricavi
- ☐ Produzione effettuata con ordine su catalogo % sul totale di ordini/commesse
- ☐ Attività di installazione, riparazione e manutenzione % sui ricavi

#### COMPETENZE DI PROCESSO (FASI DEL CICLO PRESIDATE/BENI STRUMENTALI CORRISPONDENTI)

- ☐ Trattamenti superficiali
- ☐ Produzione tende da sole e tende tecniche  
Comprende: Taglio e squadratura tessuto; Bordatura tessuto;  
Assemblaggio della tenda (da sole); Inserimento accessori  
(gruppo comando automatico, ecc.)

#### SPECIALIZZAZIONE DEL PORTAFOGLIO PRODOTTI

- ☐ Sistemi e parti per l'arredamento e l'illuminazione % sui ricavi
- ☐ Articoli ornamentali e minuteria metallica ad uso privato % sui ricavi
- ☐ Articoli casalinghi e posateria % sui ricavi
- ☐ Prodotti fabbricati con fili metallici % sui ricavi
- ☐ Sistemi e parti per la canalizzazione e gestione liquidi % sui ricavi
- ☐ Minuteria metallica ad uso funzionale % sui ricavi
- ☐ Serramenti e sistemi di recinzione % sui ricavi
- ☐ Sistemi e parti per la sicurezza e la chiusura % sui ricavi
- ☐ Strutture metalliche % sui ricavi
- ☐ Sistemi e parti per la trasmissione del moto % sui ricavi
- ☐ Utensileria in metallo % sui ricavi

1. Testato in regressione.

## IL METAMODELLO – La struttura informativa

### Value Network

RELAZIONE CON L'IMPRESA  
COMMITTENTE<sup>1</sup>



- ☐ Ricavi provenienti dal committente principale      % sui ricavi
- ☐ Numero di committenti
- ☐ Materiali forniti da terzi      % sul totale dei materiali utilizzati

GRADO DI INTEGRAZIONE  
DEL PROCESSO PRODUTTIVO<sup>1</sup>



- ☐ Indice di esternalizzazione di fase      fasi affidate a terzi/Totale fasi
- ☐ Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi      in valore/Costo per l'acquisto di materie prime, ecc.

1. Testato in regressione.



**MoB 1 - Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione (Numerosità: 13.436)**

**MoB 2 - Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento (Numerosità: 2.154)**

**MoB 3 - Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche (Numerosità: 1.134)**

**MoB 4 - Imprese che realizzano prevalentemente minuteria metallica (Numerosità: 2.371)**

**MoB 5 - Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche (Numerosità: 13.580)**

**MoB 6 - Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza (Numerosità: 1.438)**

**MoB 7 - Imprese che realizzano prevalentemente articoli casalinghi e posateria (Numerosità: 444)**

**MoB 8 - Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per la trasmissione del moto (Numerosità: 755)**

**MoB 9 - Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici (Numerosità: 547)**

**MoB 10 - Imprese che realizzano prevalentemente sistemi e parti per la canalizzazione e gestione dei liquidi (Numerosità: 962)**

**MoB 11 - Imprese che effettuano principalmente trattamenti superficiali (Numerosità: 846)**

**MoB 12 - Imprese che realizzano soprattutto utensili per macchine (Numerosità: 641)**



## Specializzazione del portafoglio prodotti

- MoB1- Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione
- MoB2- Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento
- MoB3- Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche
- MoB4- Imprese che realizzano prevalentemente minuteria metallica
- MoB5- Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche
- MoB6- Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza
- MoB7- Imprese che realizzano prevalentemente articoli casalinghi e posateria
- MoB8- Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per la trasmissione del moto
- MoB9- Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici
- MoB10- Imprese che realizzano prevalentemente sistemi e parti per la canalizzazione e gestione dei liquidi
- MoB12- Imprese che realizzano soprattutto utensili per macchine

## Competenze di processo

- MoB11- Imprese che effettuano principalmente trattamenti superficiali





## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,047058371261810
	Costi produttivi	(*)	0,305818724946220
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,015073452062260
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,025895133105340
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,121699433780130
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,044653883848300
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione		-0,041724011853900
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento		-0,008389067326700
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche		-0,053131515973700
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche		-0,019593218896100
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza		-0,024916883777100
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici		-0,023268869424300
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,106122894736300
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T		-0,011362411402300
	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T-1		-0,002420796900800
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,087019972035590
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media p.i. 2009-2016)	(*)	-0,021679115737300
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2009-2016)	(*)	0,019778548961720
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)	(****)	-0,001075933279100
	(Costi produttivi, quota pro capite fino a 330.000 euro) <sup>2</sup>	(*)	0,064069135572710
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,037682621425090
Coefficiente di rivalutazione			1,005219475799380

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,065136360084050
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,291001698451580
	Costi produttivi intermedi	(*)	0,257206281601110
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,059479648376410
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,081619574801120
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,025425899490500
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,167575536082070
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,192824819575500
	Materiali forniti da terzi/100		0,119026519757340
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione		-0,127350745773100
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento		-0,031679665474000
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche		-0,186603490259100
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche		-0,049722280957000
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza		-0,073292270776600
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Imprese che realizzano prevalentemente articoli casalinghi e posateria		-0,071878415917000
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici		-0,057067473279500
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,214074397615800
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T		-0,023932876655300
	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T-1		-0,009619106773800
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		-0,089936940182500
	Canoni relativi a beni immobili (media p.i. 2009-2016)	(*)	-0,039320910072300
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2009-2016)	(*)	0,015916466052330
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)	(****)	-0,003315371807800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,035961540897710
Coefficiente di rivalutazione			1,041604611303510

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

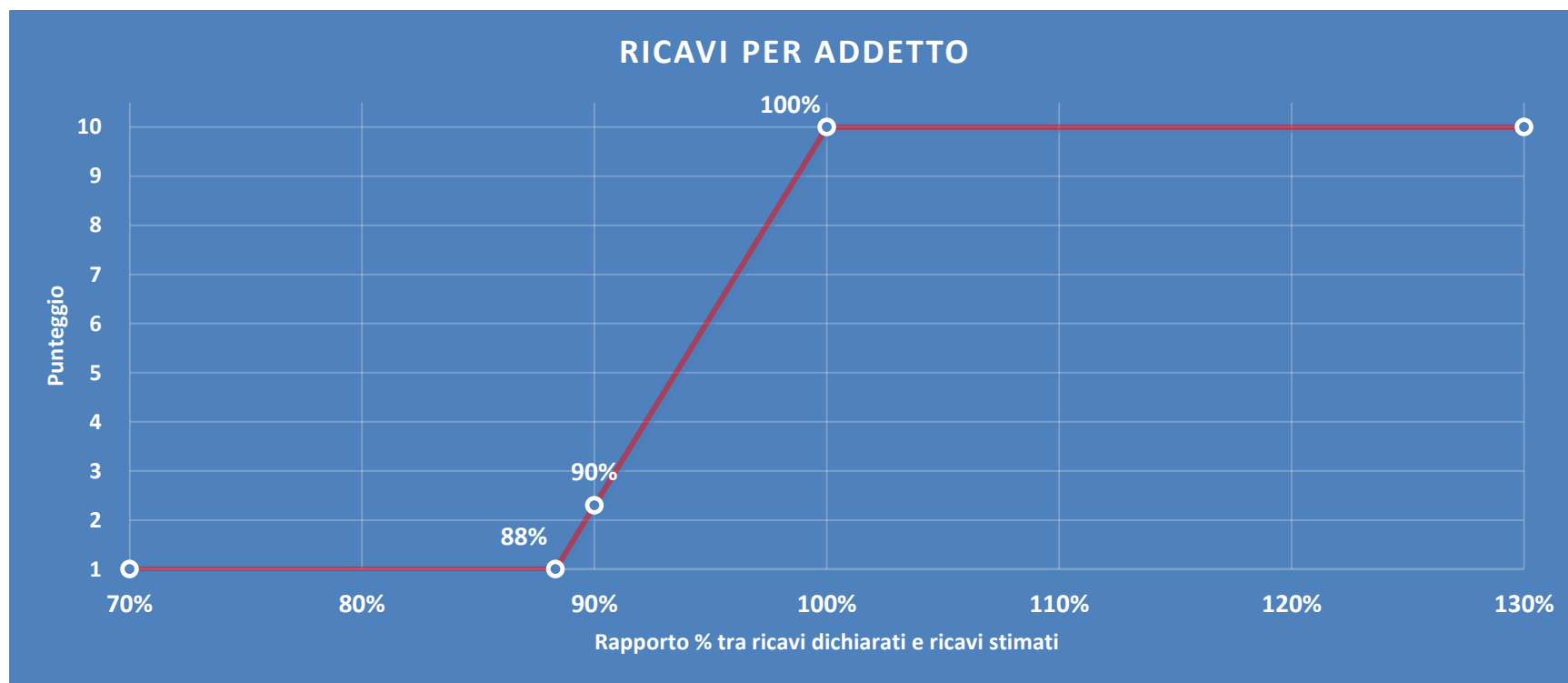
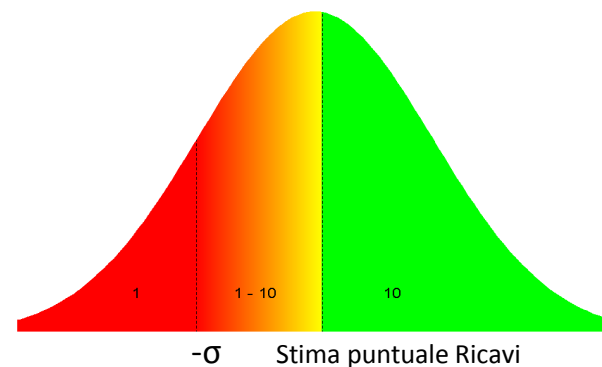
(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

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

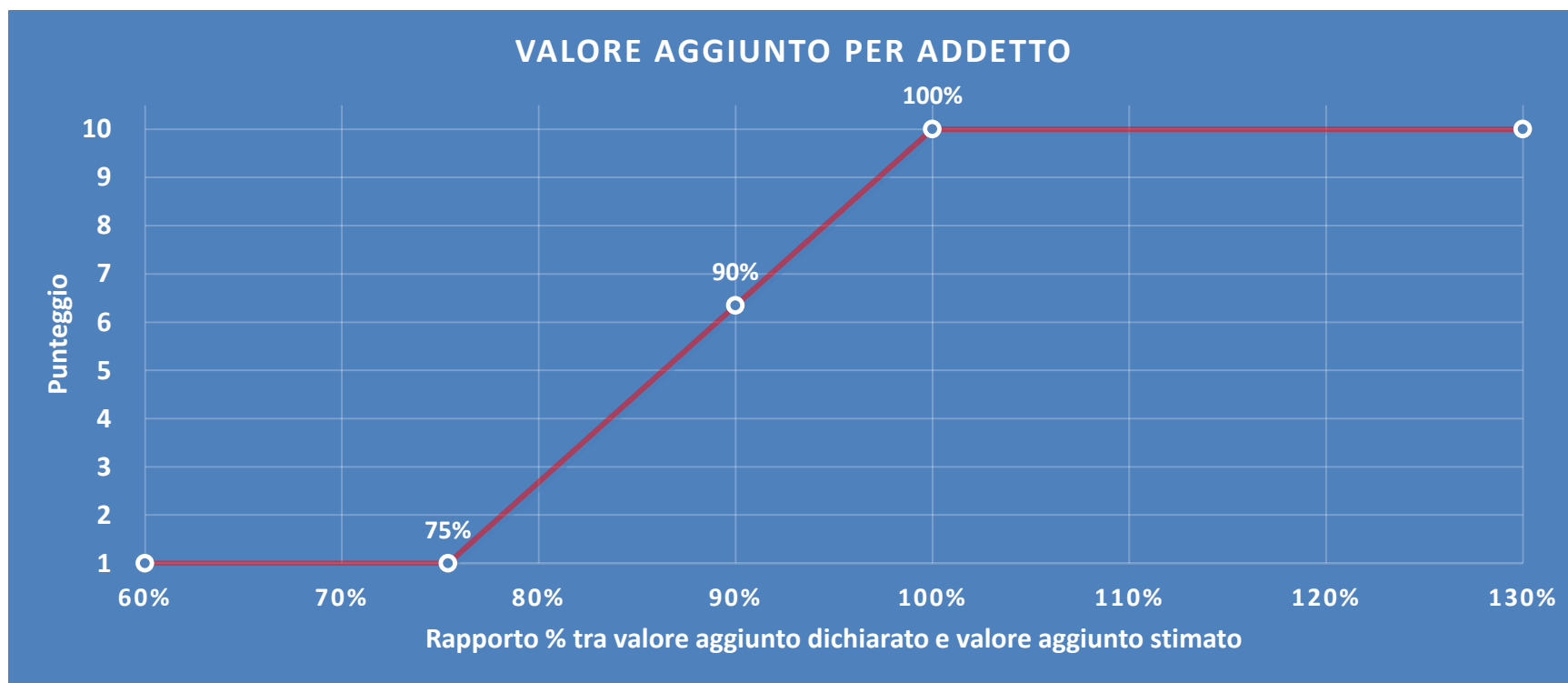
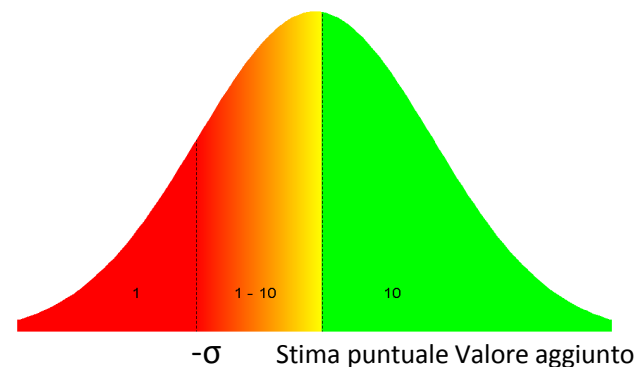
## RICAVI PER ADDETTO

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



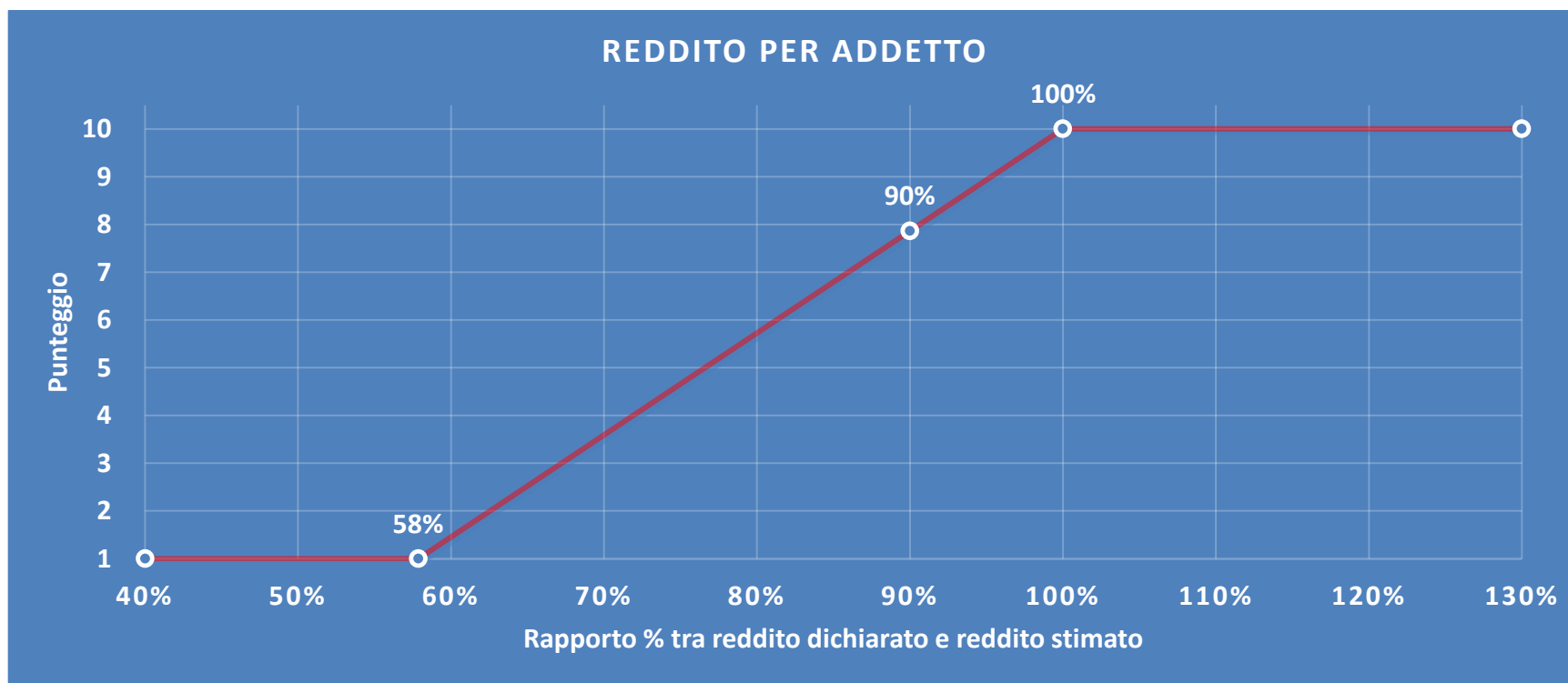
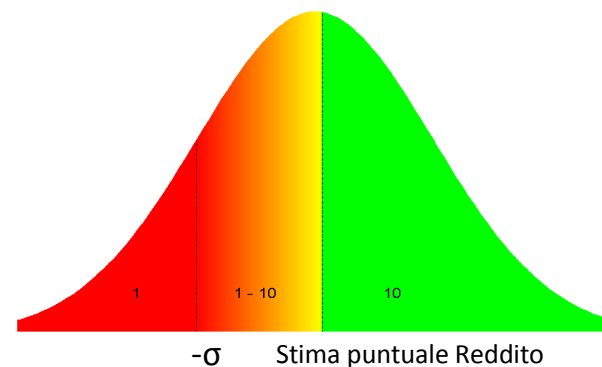
## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.



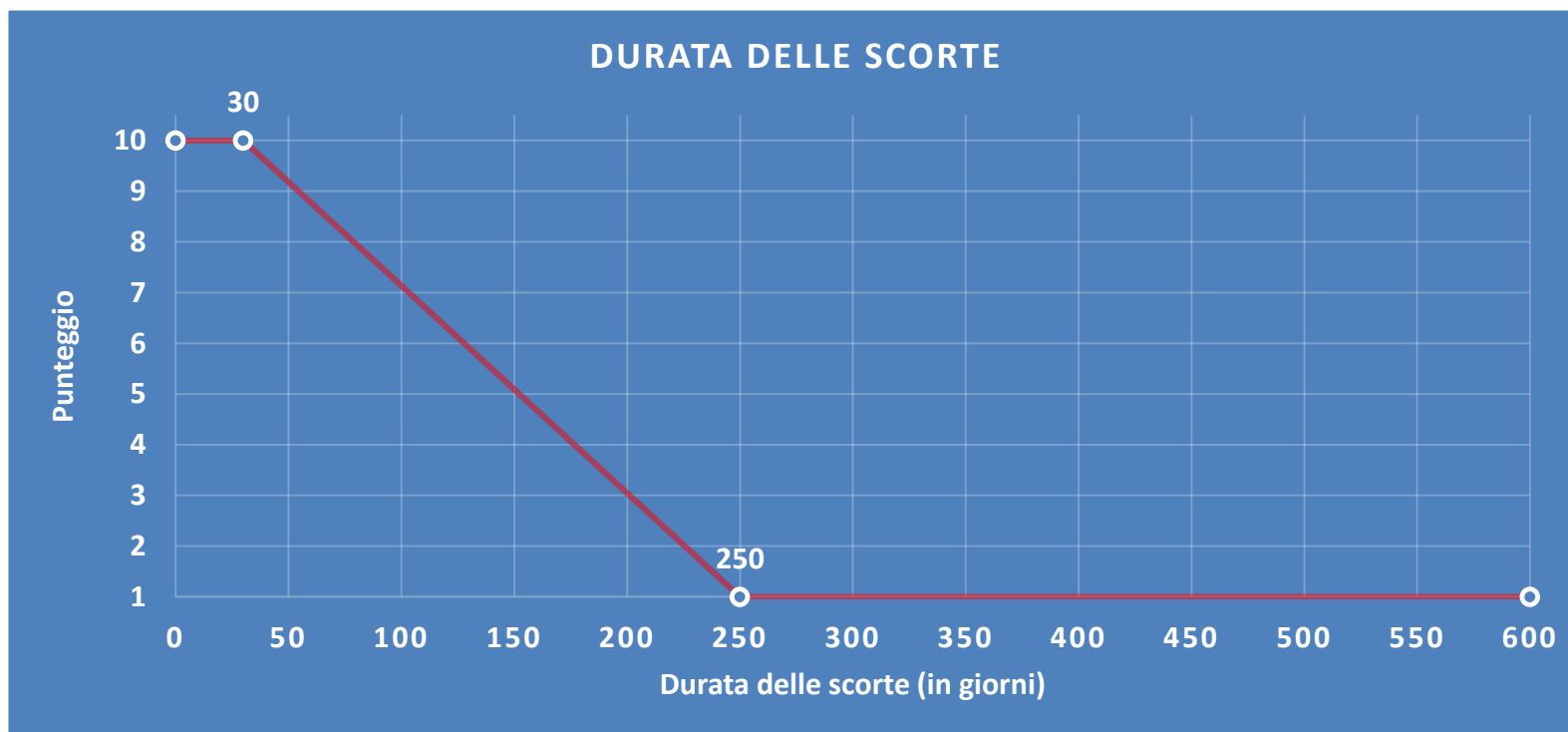


## Durata e decumulo delle scorte

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, 6 e 7*

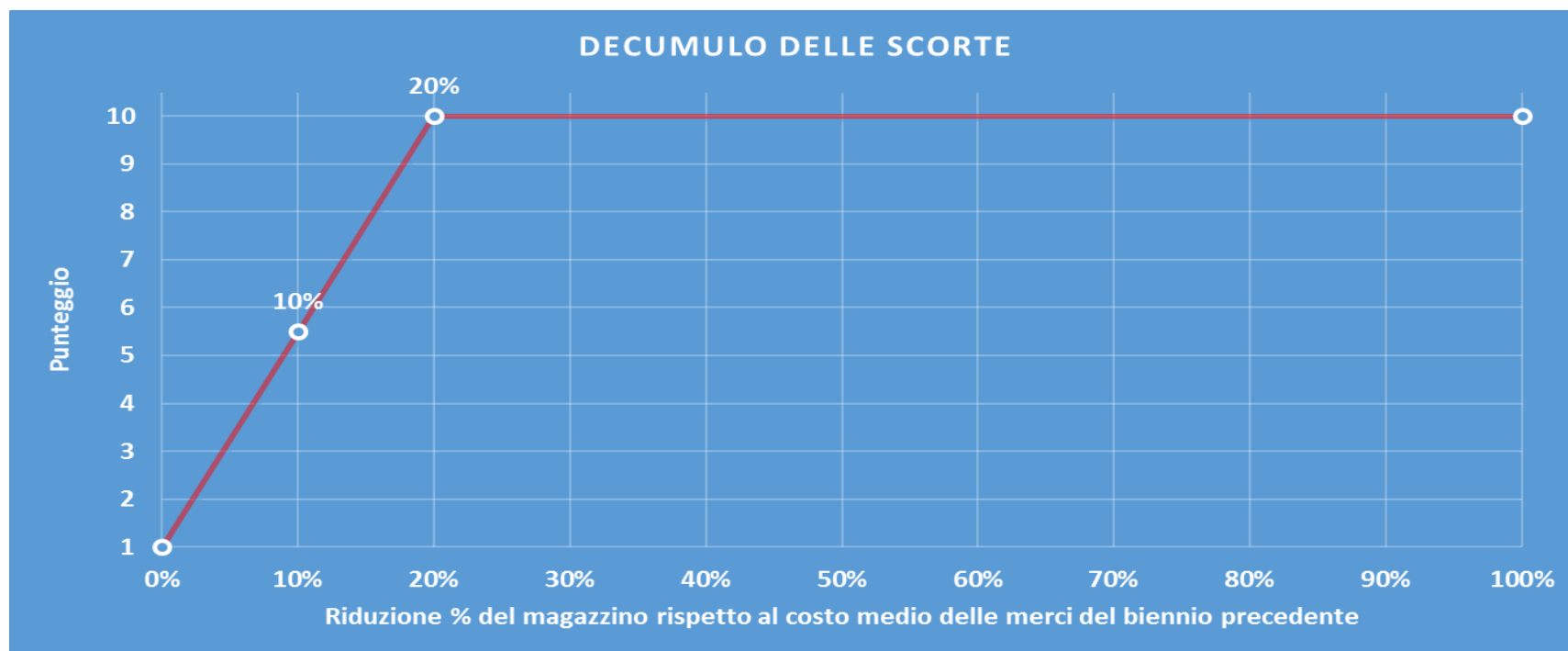


## Decumulo delle scorte

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 premio massimo (punteggio 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 (1)

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 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 UNIEMENS-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 UNIEMENS-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

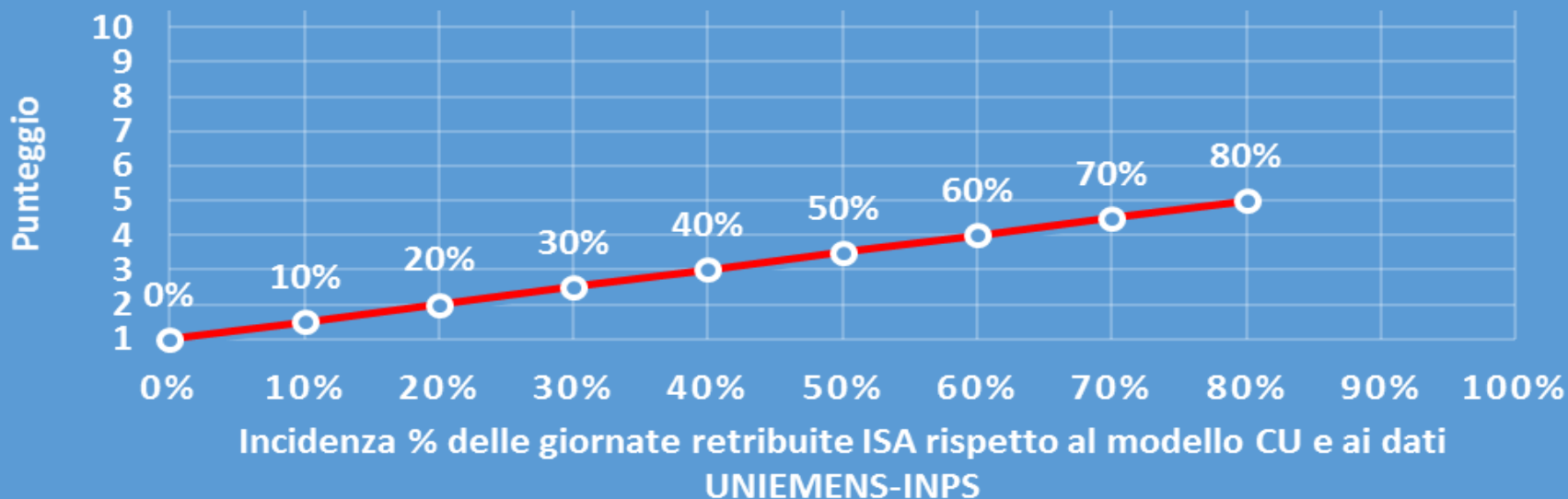
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

$$\text{indicatore} = (\text{DIP\_GG} / \text{GG\_RIFERIMENTO}) * 100$$

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

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

### CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS





## 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.

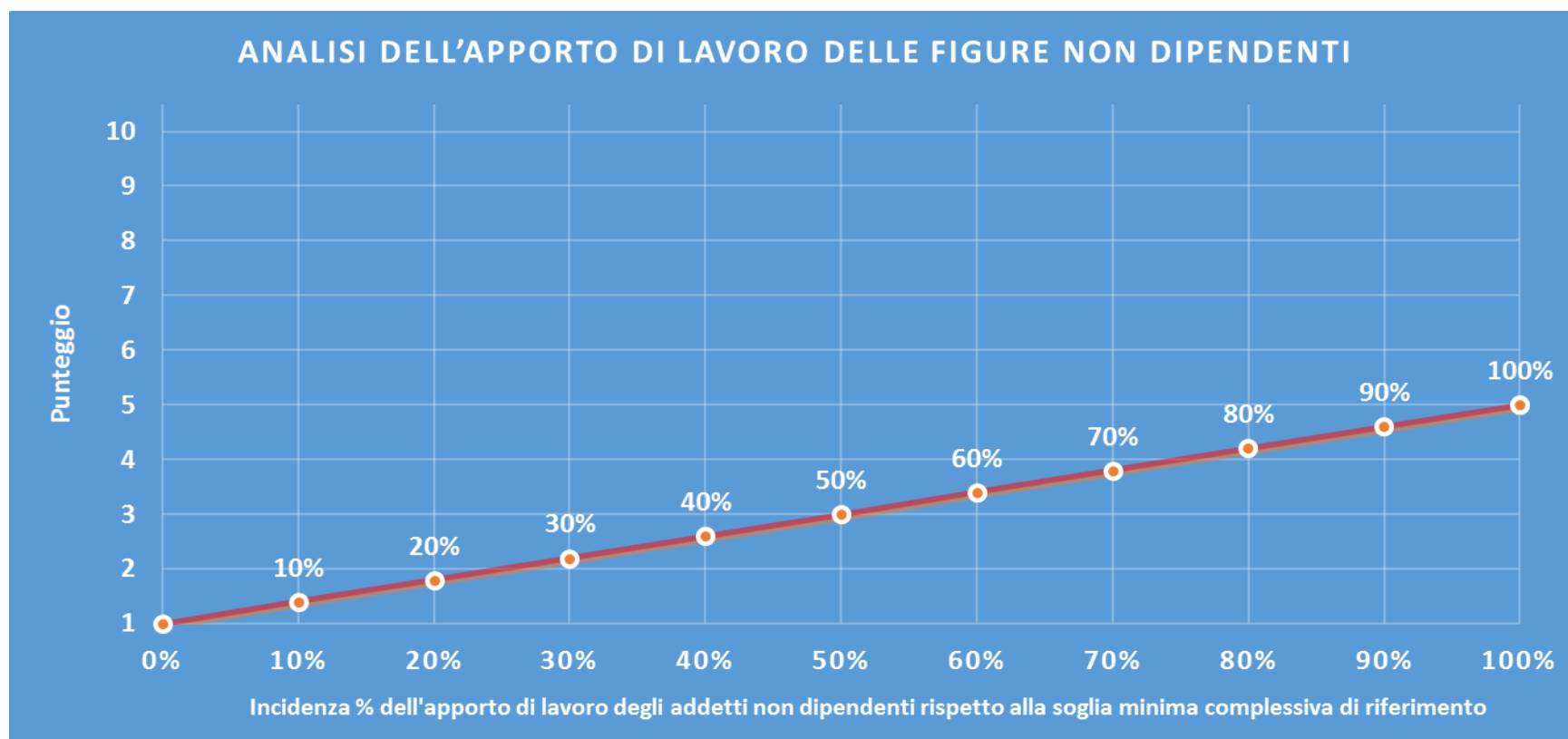
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

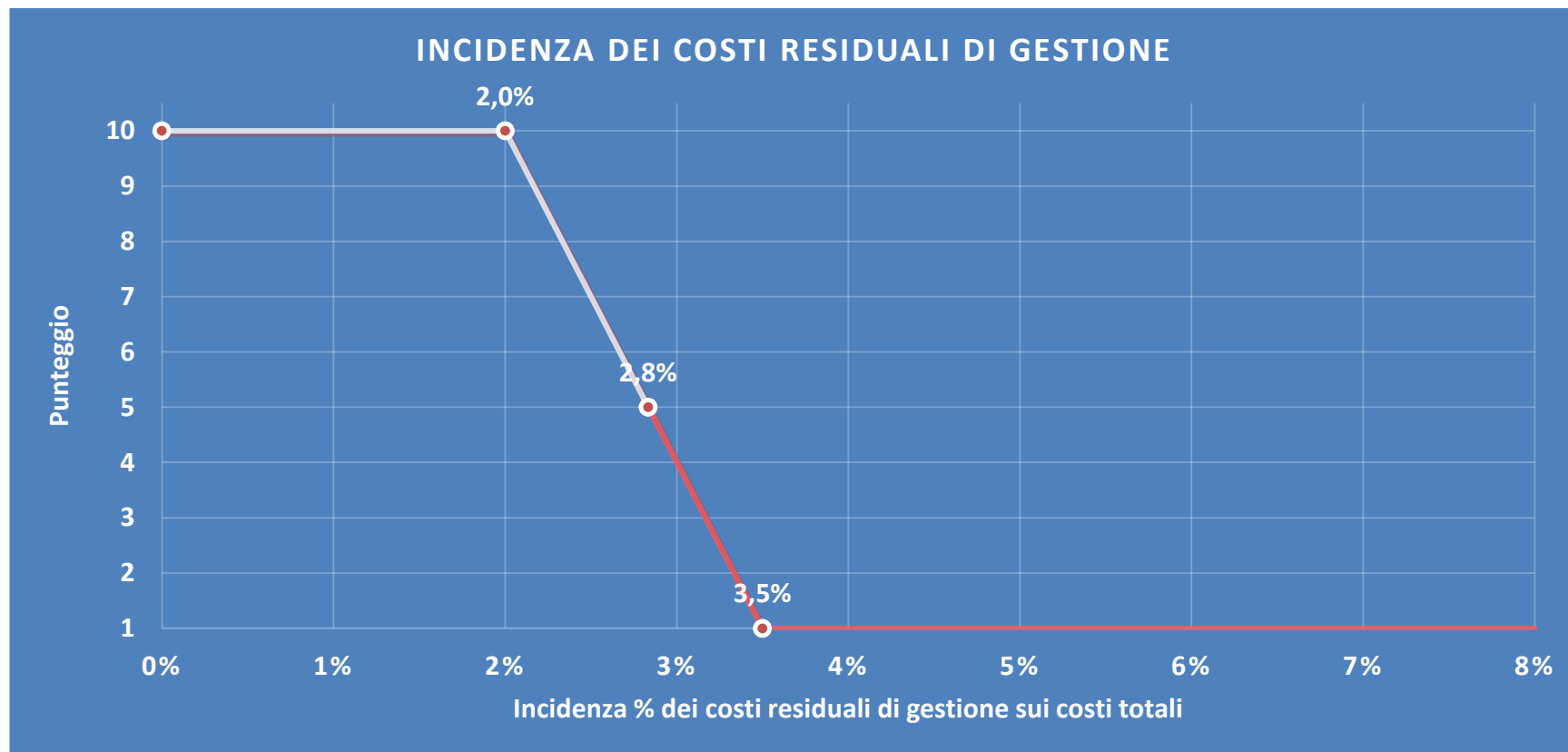
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





## Incidenza dei costi residuali di gestione

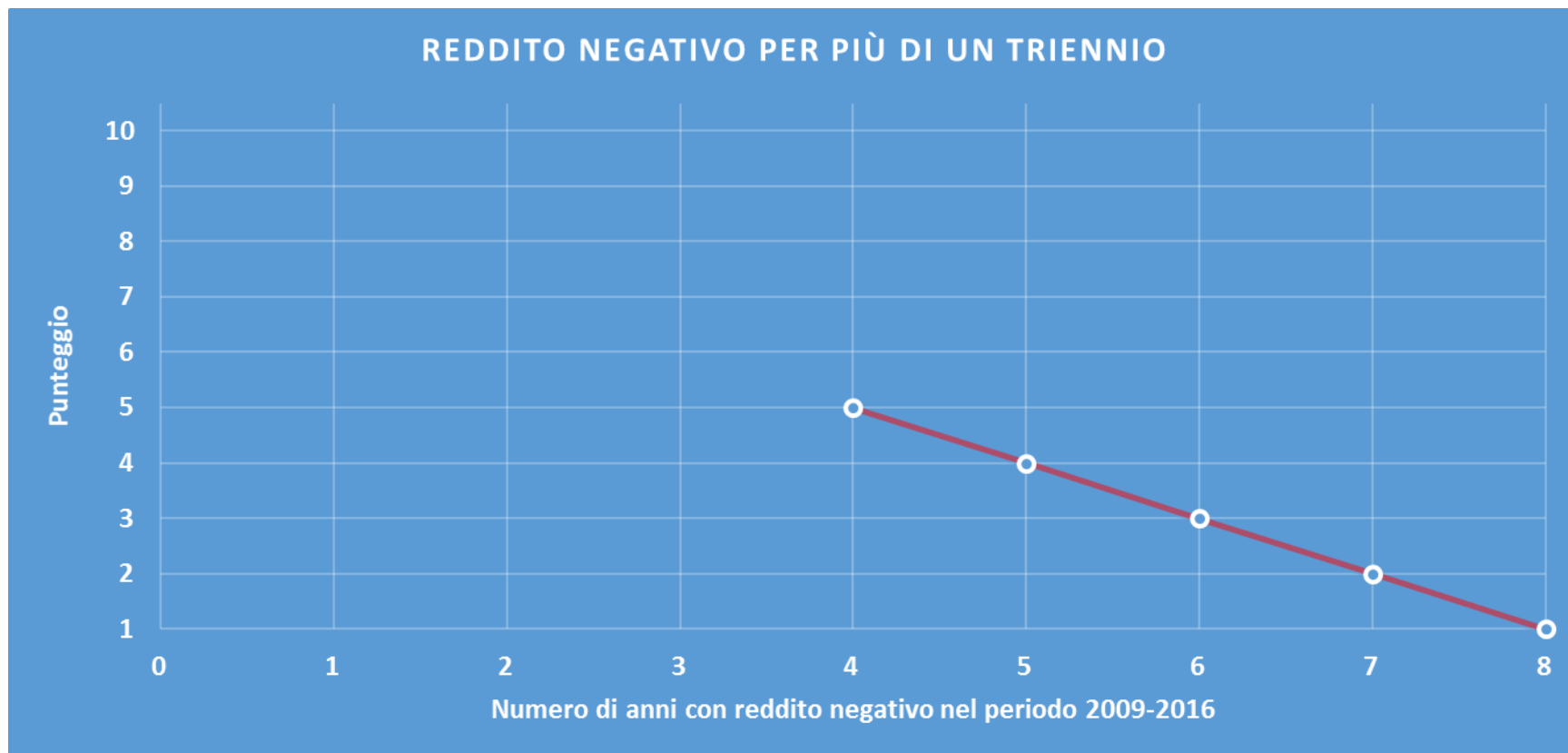
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





## Reddito negativo per più di un triennio

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

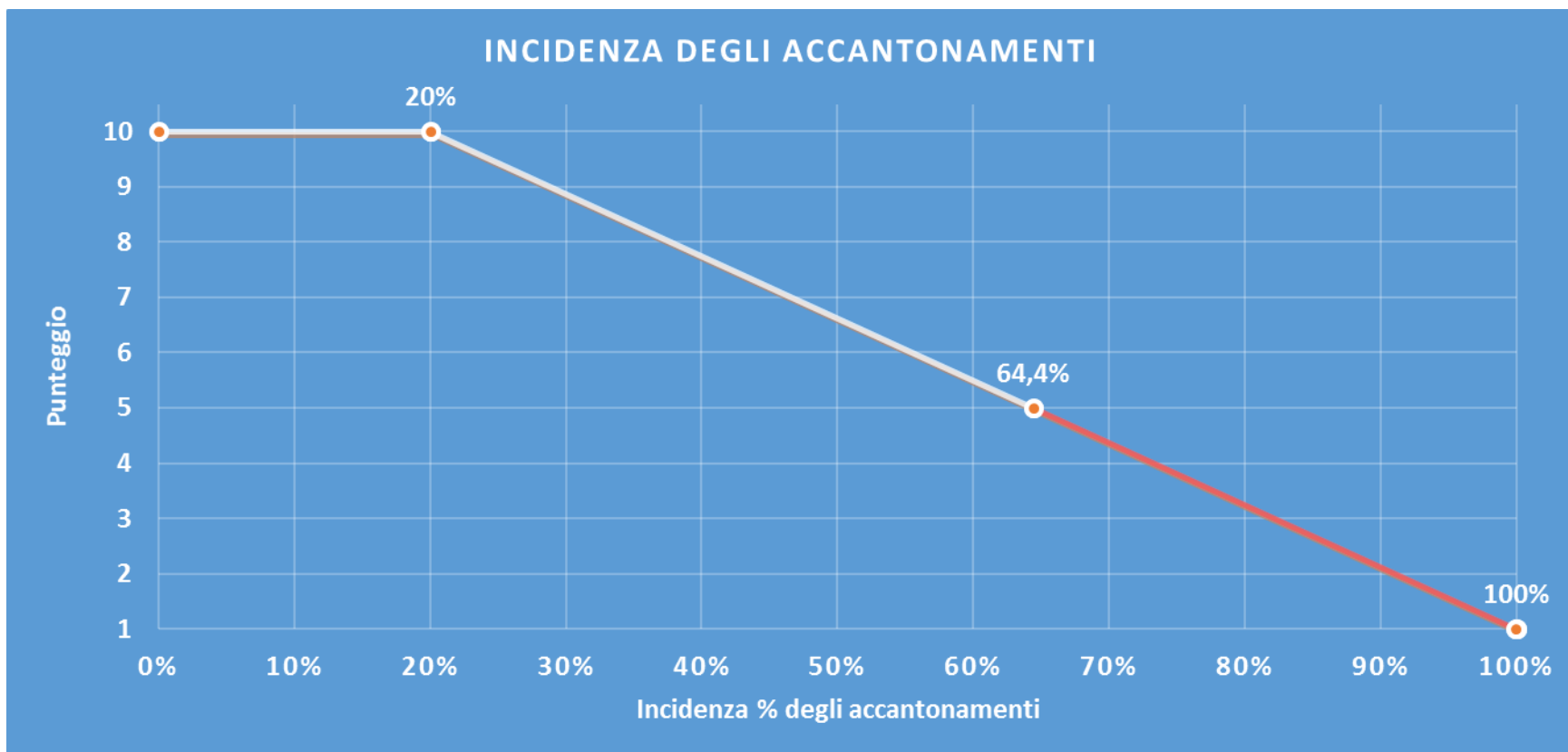






## Incidenza degli accantonamenti

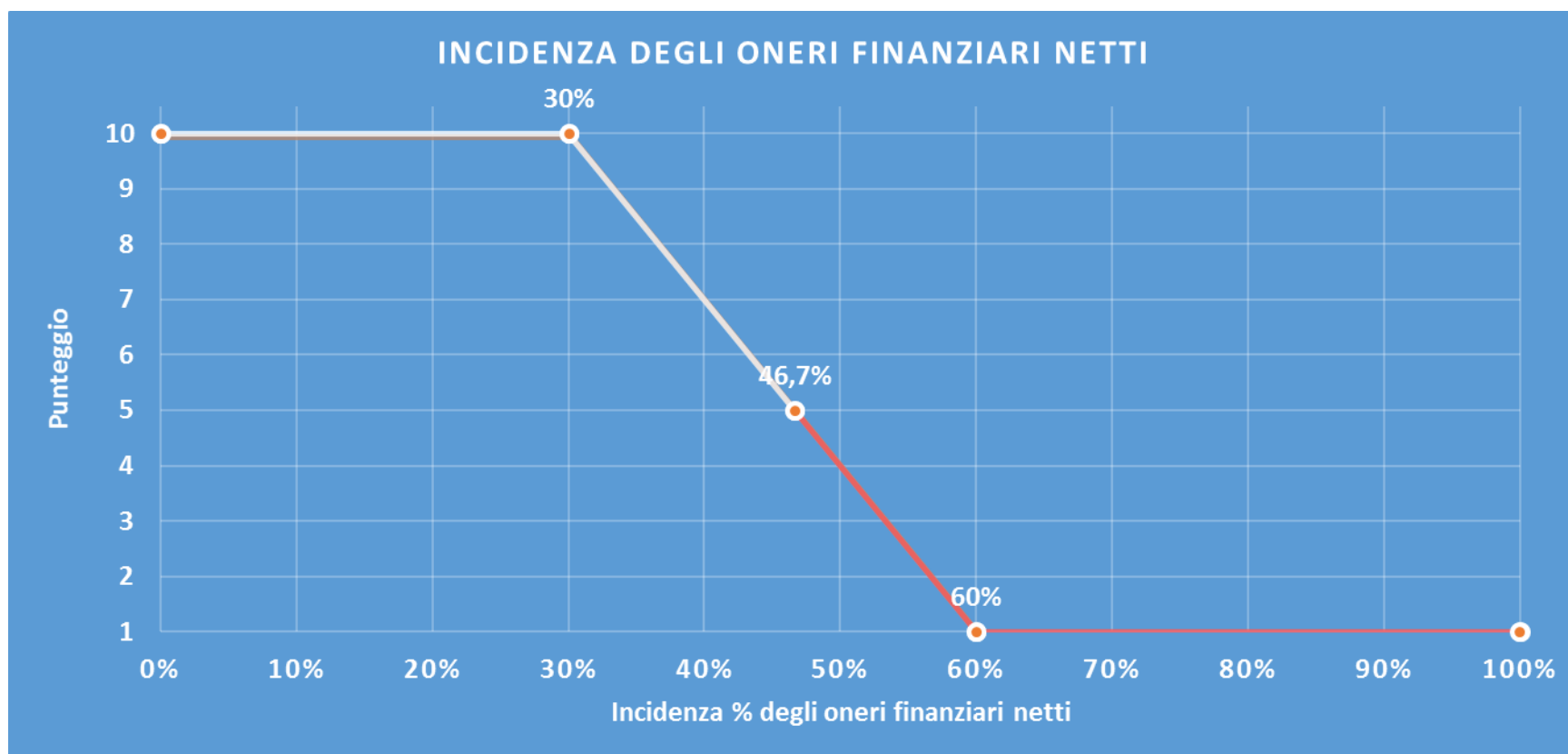
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





## Incidenza degli oneri finanziari netti

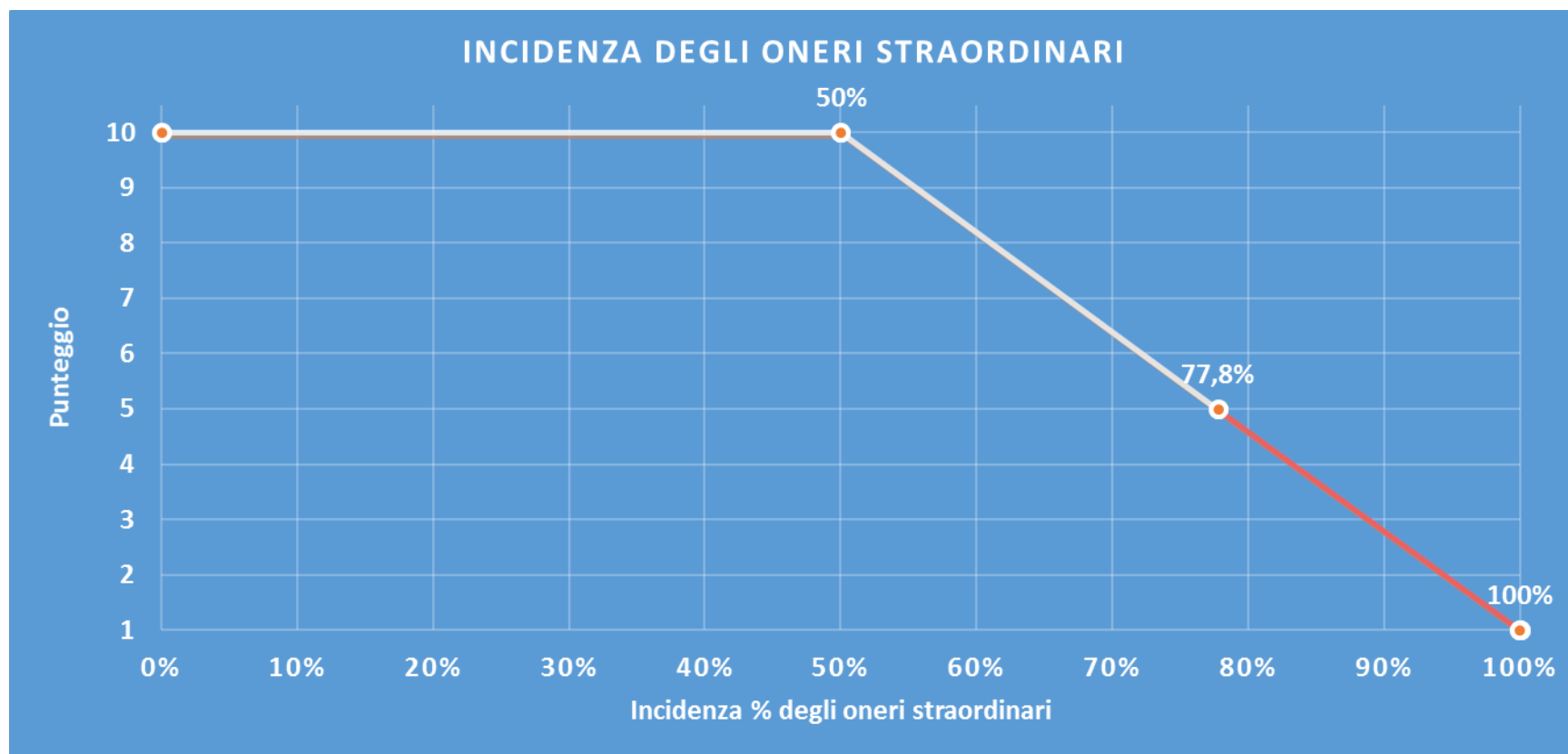
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





## Incidenza degli oneri straordinari

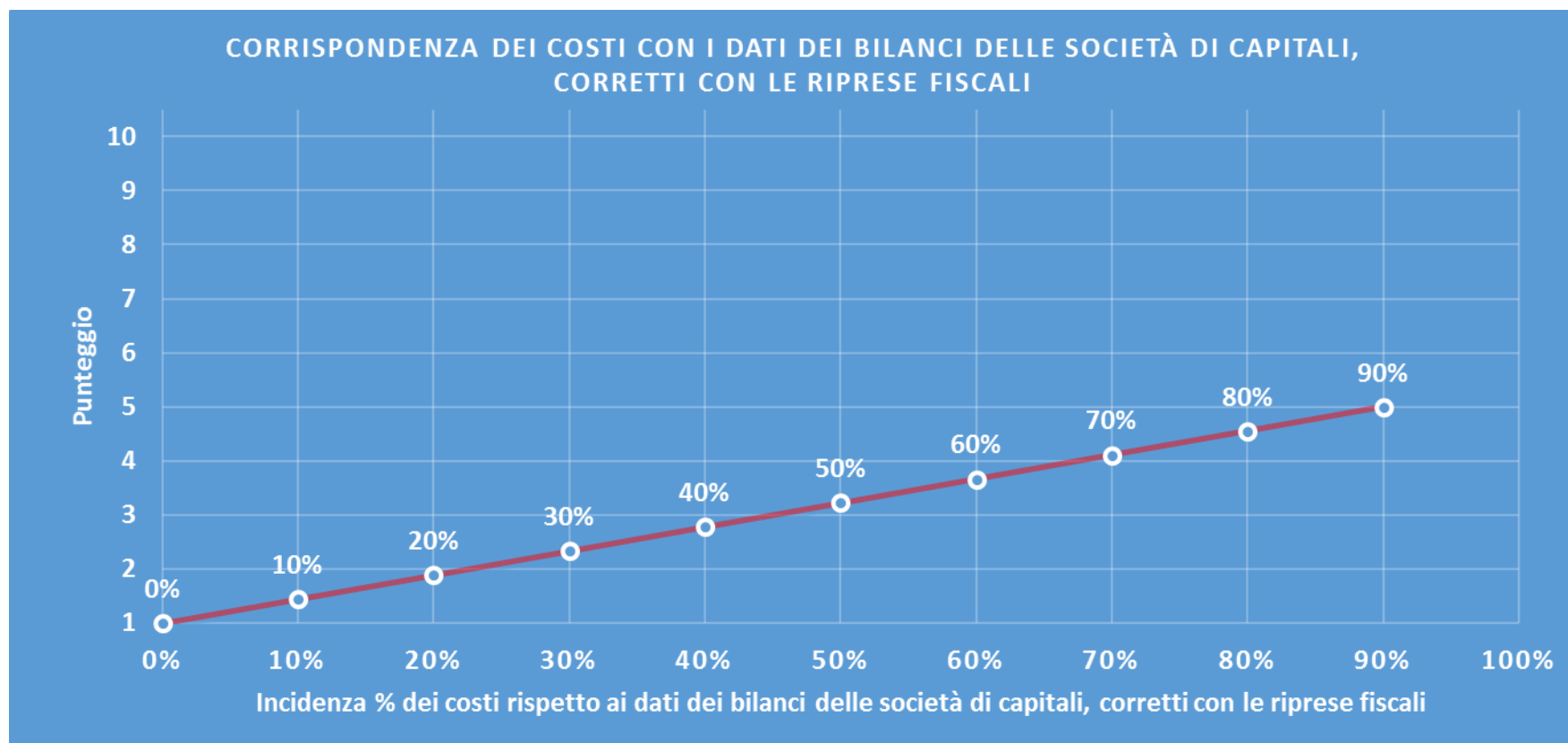
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





## 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

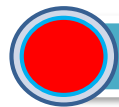
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (30%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## 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 (60%), **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