

ISA AD32U

FABBRICAZIONE, INSTALLAZIONE E RIPARAZIONE DI MACCHINE E APPARECCHI MECCANICI



L'ISA **AD32U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti:

- precedentemente coinvolti negli Studi di Settore D32U, D44U e G46U;
- relativi ai Codici di Attività 28.99.92, 29.10.00, 29.20.00, 30.91.11, 30.91.12, 30.92.10, acquisiti nella banca dati degli Studi di Settore per il p.i. 2016.

I Codici di Attività interessati sono:

- | |
|---|
| • 25.40.00 - Fabbricazione di armi e munizioni |
| • 25.62.00 - Lavori di meccanica generale |
| • 25.73.12 - Fabbricazione di parti intercambiabili per macchine utensili |
| • 25.73.20 - Fabbricazione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine |
| • 26.60.01 - Fabbricazione di apparecchiature di irradiazione per alimenti e latte |
| • 27.51.00 - Fabbricazione di elettrodomestici |
| • 27.52.00 - Fabbricazione di apparecchi per uso domestico non elettrici |
| • 27.90.01 - Fabbricazione di apparecchiature elettriche per saldature e brasature |
| • 28.11.11 - Fabbricazione di motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili) |
| • 28.11.12 - Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna |
| • 28.11.20 - Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori) |
| • 28.12.00 - Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche |
| • 28.13.00 - Fabbricazione di altre pompe e compressori |
| • 28.14.00 - Fabbricazione di altri rubinetti e valvole |
| • 28.15.10 - Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli) |
| • 28.15.20 - Fabbricazione di cuscinetti a sfere |

• 28.21.10 - Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
• 28.21.29 - Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento
• 28.22.01 - Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili
• 28.22.02 - Fabbricazione di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
• 28.22.09 - Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
• 28.24.00 - Fabbricazione di utensili portatili a motore
• 28.25.00 - Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
• 28.29.10 - Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
• 28.29.20 - Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)
• 28.29.30 - Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
• 28.29.91 - Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
• 28.29.92 - Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico
• 28.29.99 - Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca
• 28.30.10 - Fabbricazione di trattori agricoli
• 28.30.90 - Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
• 28.41.00 - Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
• 28.49.09 - Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca

• 28.91.00 - Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
• 28.92.09 - Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)
• 28.93.00 - Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
• 28.94.10 - Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)
• 28.94.20 - Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
• 28.94.30 - Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
• 28.95.00 - Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
• 28.96.00 - Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
• 28.99.10 - Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
• 28.99.20 - Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
• 28.99.92 - Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
• 28.99.99 - Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)
• 29.10.00 - Fabbricazione di autoveicoli
• 29.20.00 - Fabbricazione di carrozzerie per autoveicoli, rimorchi e semirimorchi
• 29.32.09 - Fabbricazione di altre parti ed accessori per autoveicoli e loro motori nca
• 30.30.02 - Fabbricazione di missili balistici
• 30.40.00 - Fabbricazione di veicoli militari da combattimento

• 30.91.11 - Fabbricazione di motori per motocicli
• 30.91.12 - Fabbricazione di motocicli
• 30.91.20 - Fabbricazione di accessori e pezzi staccati per motocicli e ciclomotori
• 30.92.10 - Fabbricazione e montaggio di biciclette (incluse parti e accessori)
• 30.92.20 - Fabbricazione di parti ed accessori per biciclette
• 32.50.14 - Fabbricazione di centrifughe per laboratori
• 33.11.01 - Riparazione e manutenzione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine
• 33.11.03 - Riparazione e manutenzione di armi, sistemi d'arma e munizioni
• 33.12.10 - Riparazione e manutenzione di macchine di impiego generale
• 33.12.20 - Riparazione e manutenzione di forni, fornaci e bruciatori
• 33.12.30 - Riparazione e manutenzione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione (esclusi ascensori)
• 33.12.40 - Riparazione e manutenzione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione
• 33.12.52 - Riparazione e manutenzione di bilance e macchine automatiche per la vendita e la distribuzione
• 33.12.53 - Riparazione e manutenzione di macchine per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere
• 33.12.54 - Riparazione e manutenzione di macchine per la dosatura, la confezione e l'imballaggio
• 33.12.55 - Riparazione e manutenzione di estintori (inclusa la ricarica)
• 33.12.59 - Riparazione e manutenzione di altre macchine di impiego generale nca

- | |
|---|
| • 33.12.60 - Riparazione e manutenzione di trattori agricoli |
| • 33.12.70 - Riparazione e manutenzione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia |
| • 33.12.91 - Riparazione e manutenzione di parti intercambiabili per macchine utensili |
| • 33.12.99 - Riparazione e manutenzione di altre macchine per impieghi speciali nca (incluse le macchine utensili) |
| • 33.13.04 - Riparazione e manutenzione di apparati di distillazione per laboratori, di centrifughe per laboratori e di macchinari per pulizia ad ultrasuoni per laboratori |
| • 33.20.09 - Installazione di altre macchine ed apparecchiature industriali |
| • 95.22.02 - Riparazione di articoli per il giardinaggio |



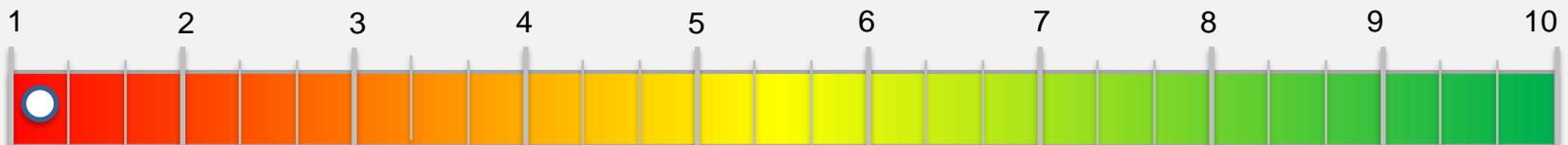
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
È una media semplice di indicatori elementari.

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

Mario Rossi SRL
Denominazione

AD32U
Settore

Indice 6,42

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.



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

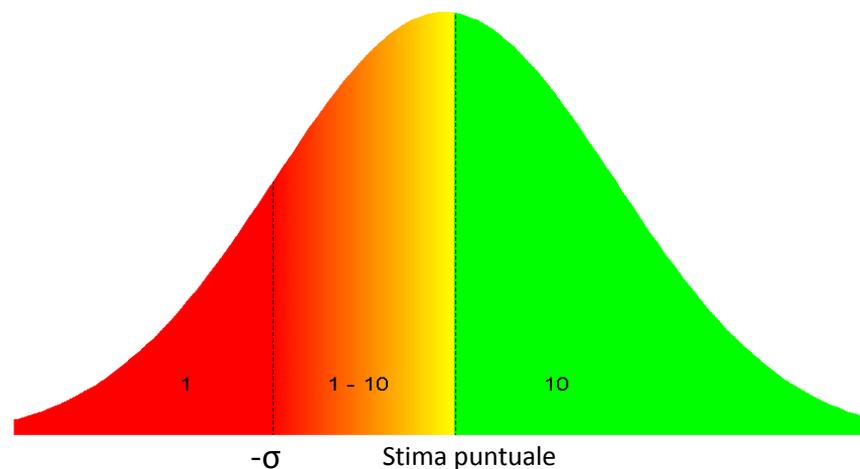
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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

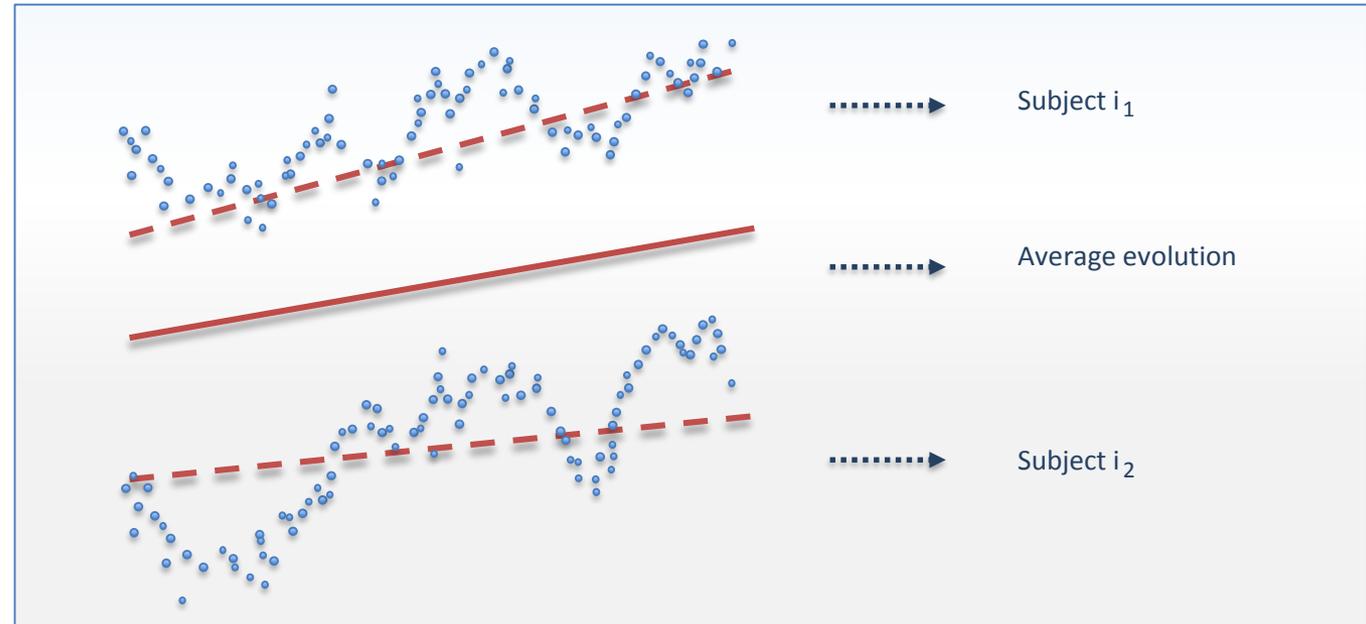
Stima personalizzata per singolo contribuente sulla base dei comportamenti individuali calcolati con il nuovo modello di stima.

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

TIPOLOGIA DI ATTIVITA'

- Fabbricazione/lavorazione % sui ricavi
- Manutenzione/riparazione % sui ricavi
- Installazione % sui ricavi

PORTAFOGLIO PRODOTTI

- Sistemi e/o moduli % sui ricavi
- Attrezzature % sui ricavi
- Macchinari, impianti e/o apparecchiature % sui ricavi
- Parti finite e staccate di mezzi di trasporto (es. carrozzerie, rimorchi e semi-rimorchi, cabine, container per trasporto) % sui ricavi
- Mezzi di trasporto (autovetture, autoveicoli industriali e commerciali, automezzi agricoli, motoveicoli e ciclomotori, biciclette) % sui ricavi

GRADO DI INTENSITÀ
TECNOLOGICA

- Bassa e Medio-bassa % sui ricavi
- Medio- alta e Alta % sui ricavi

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition

MARCHIO PROPRIO



- Produzione e/o lavorazione con marchio proprio % sui ricavi
- Produzione effettuata con ordine su catalogo % sul totale di ordini/commesse

COMPETENZE DI
PROCESSO (FASI DEL
CICLO PRESIDATE E BENI
CORRISPONDENTI)



- Principali fasi del ciclo produttivo:
- Lavorazione a caldo
 - Lavorazione a freddo delle lamiere, etc.
 - Lavorazioni meccaniche di precisione (es. lavorazione ingranaggi)
 - Assemblaggio (per saldatura, per incollaggio, per rivettatura/chiodatura, meccanico ed elettrico/cablaggio)
 - Lavorazioni di gomma e plastica
 - Lavaggio
 - Sabbiatura
 - Verniciatura
 - Installazione
 - Riparazione e manutenzione ordinaria e programmata
 - Revisione generale e collaudo
- Principali beni strumentali:
- Macchine da taglio meccaniche
 - Cabine di verniciatura (a velo d'acqua chiuse), tunnel di sabbiatura
 - Macchine e impianti per la lavorazione di plastiche e gomme
 - Macchine tridimensionali di misura
 - Sala metrologica



IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

RELAZIONE CON IL COMMITTENTE



- Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale % sui ricavi
- Numero di committenti (pari a 1) [% su totale materiali utilizzati]
- Materiali forniti da terzi

STRUTTURA DEI CANALI DI VENDITA¹



- Industria e artigiani % sui ricavi
- Commercianti all'ingrosso e al dettaglio % sui ricavi
- Privati % sui ricavi

1. Testato in regressione.



MoB 1 - Imprese che effettuano prevalentemente assemblaggio e riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc. (Numerosità: 4.347)

MoB 2 - Imprese monocommittenti che realizzano principalmente parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc. (Numerosità: 5.216)

MoB 3 - Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di attrezzature (Numerosità: 1.402)

MoB 4 - Imprese che effettuano principalmente riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc. (Numerosità: 3.154)

MoB 5 - Imprese che effettuano soprattutto riparazione e installazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature (Numerosità: 2.376)

MoB 6 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica (Numerosità: 1.766)

MoB 7 - Imprese che effettuano principalmente riparazione di mezzi di trasporto (Numerosità: 2.332)

MoB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-alta intensità tecnologica (Numerosità: 1.402)

MoB 9 - Imprese che effettuano soprattutto produzione a marchio proprio di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica (Numerosità: 1.420)

MoB 10 - Imprese che effettuano principalmente produzione e riparazione di sistemi e/o moduli (Numerosità: 1.649)

MoB 11 - Imprese che effettuano soprattutto produzione di attrezzature (Numerosità: 2.995)



MoB 12 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione a marchio proprio di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-alta intensità tecnologica (Numerosità: 1.380)

MoB 13 - Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di parti finite e staccate di mezzi di trasporto (Numerosità: 608)

MoB 14 - Imprese che effettuano principalmente assemblaggio e riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature (Numerosità: 3.399)

MoB 15 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc. (Numerosità: 3.565)



Portafoglio prodotti

- MoB1- Imprese che effettuano prevalentemente assemblaggio e riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.
- MoB3- Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di attrezzature
- MoB4- Imprese che effettuano principalmente riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.
- MoB5- Imprese che effettuano soprattutto riparazione e installazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature
- MoB7- Imprese che effettuano principalmente riparazione di mezzi di trasporto
- MoB10- Imprese che effettuano principalmente produzione e riparazione di sistemi e/o moduli
- MoB11- Imprese che effettuano soprattutto produzione di attrezzature
- MoB13- Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di parti finite e staccate di mezzi di trasporto
- MoB14- Imprese che effettuano principalmente assemblaggio e riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature
- MoB15- Imprese che effettuano prevalentemente produzione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.

Grado di intensità tecnologica

- MoB6- Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica
- MoB8- Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-alta intensità tecnologica
- MoB9- Imprese che effettuano soprattutto produzione a marchio proprio di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica
- MoB12- Imprese che effettuano prevalentemente produzione a marchio proprio di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-alta intensità tecnologica

Relazione con il committente

- MoB2- Imprese monocommittenti che realizzano principalmente parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi	(*)	0,171176922313950
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,015840468761860
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,073592479857670
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,028648780133720
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,057803132471200
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,025234414560100
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di attrezzature		0,016535589839840
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che effettuano principalmente riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.		0,009041026005580
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica		0,013285301601080
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,072909760518400
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,034520800358920
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,292025939963190
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003567720650540
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		-0,023788705842900
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Costi produttivi al quadrato	(*)	0,071201048833490
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000410010706400
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001300463374800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,992058969034860
Coefficiente di rivalutazione			1,000000000000000

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

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

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

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



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,286082487356390
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,051650242137910
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,097717008414020
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,096360142307200
	Totale spese per servizi	(*)	0,089396523441060
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,025025755766200
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,075513313781280
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,168370037631480
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,235116123486700
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,033998577180400
	Materiali forniti da terzi/100		0,055813075620180
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che effettuano prevalentemente assemblaggio e riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.		-0,045022805012900
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese monocommittenti che realizzano principalmente parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.		-0,043555303858600
	Probabilità di appartenenza al MoB11 - Imprese che effettuano soprattutto produzione di attrezzature		-0,018288030799600
	Probabilità di appartenenza al MoB15 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.		-0,039458431562700
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,135481421056300
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,195042948757200
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,152431309281690
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,594808851682260
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002663108800740
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		-0,031223523976400
	Canoni relativi a beni immobili (media p.i. 2009-2016)	(*)	-0,046171057572500
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2009-2016)	(*)	0,035706235372830
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)	(****)	-0,001154273700700
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002602536412100
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,720287782493830
	Coefficiente di rivalutazione		1,042479725613920

(*) 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 $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

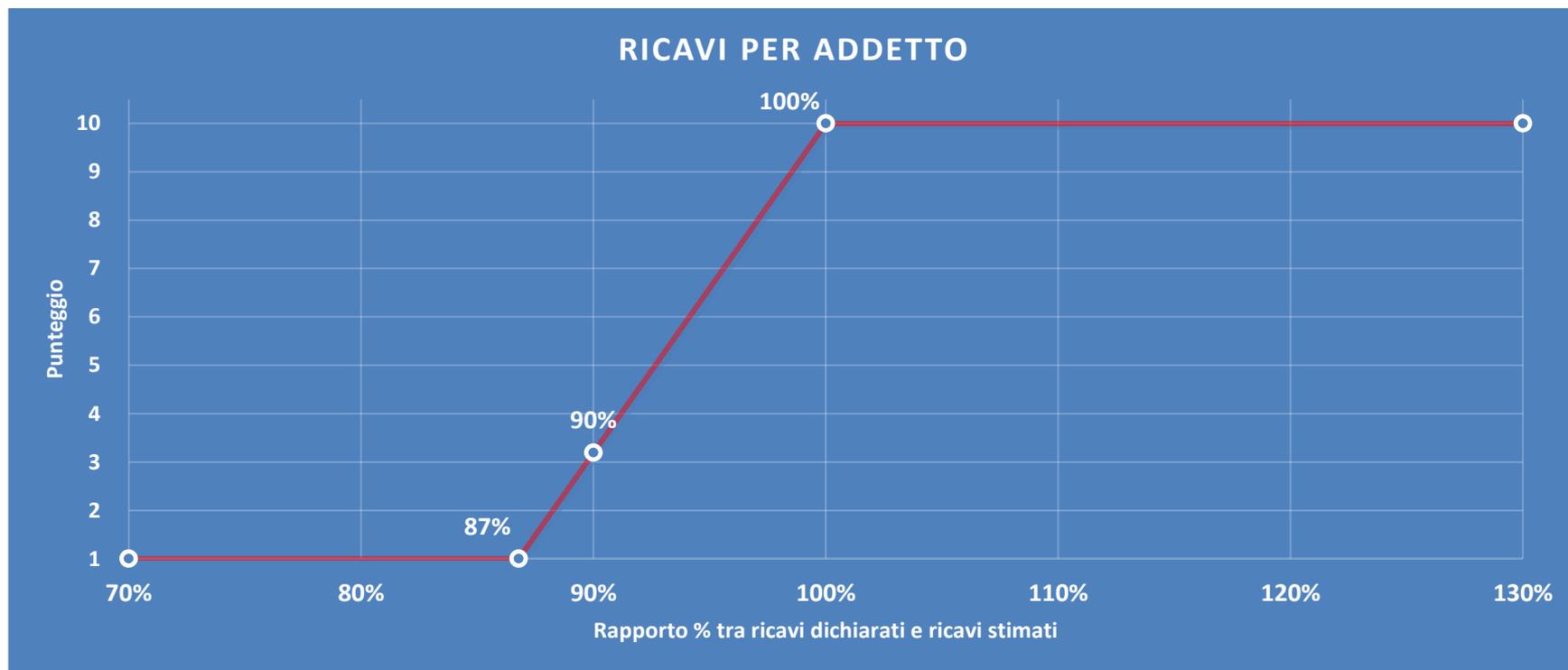
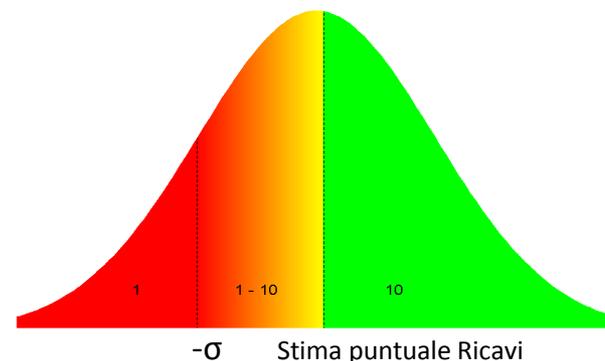
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

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



RICAVI PER ADDETTO

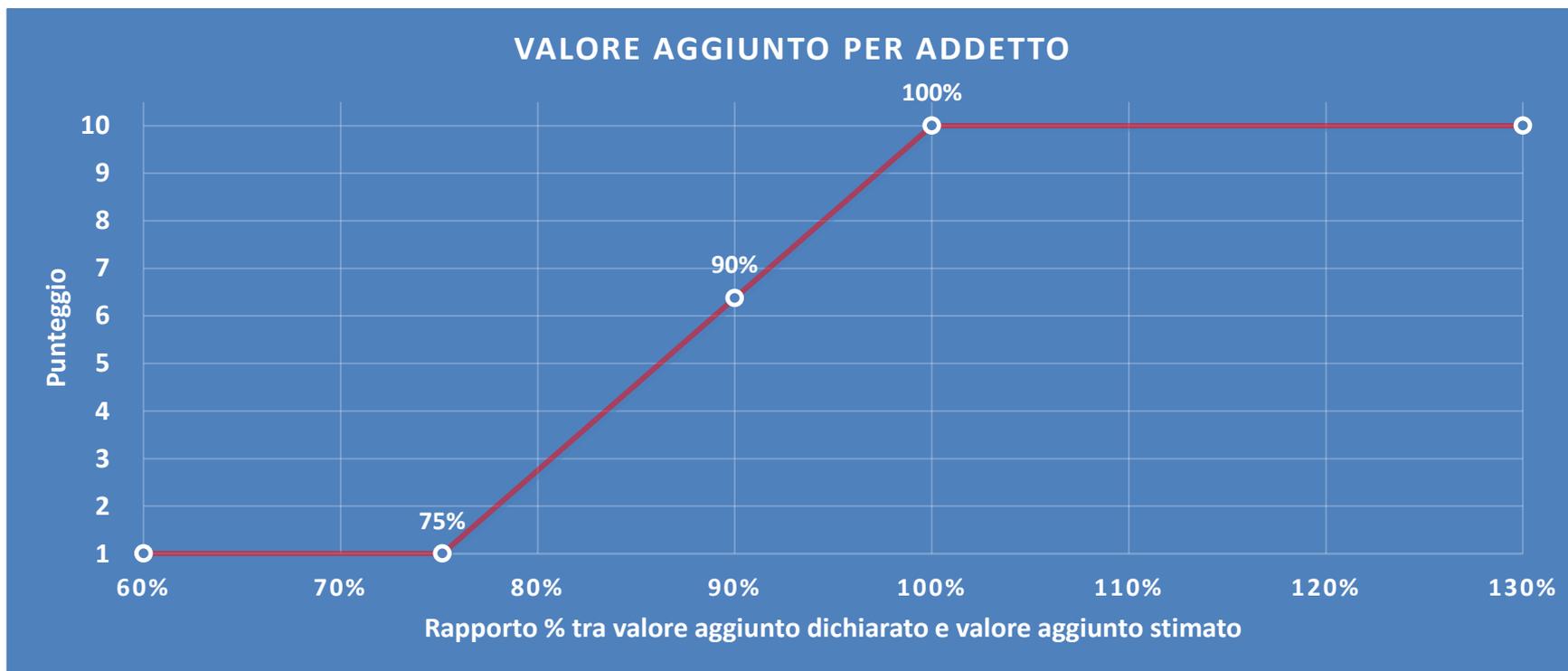
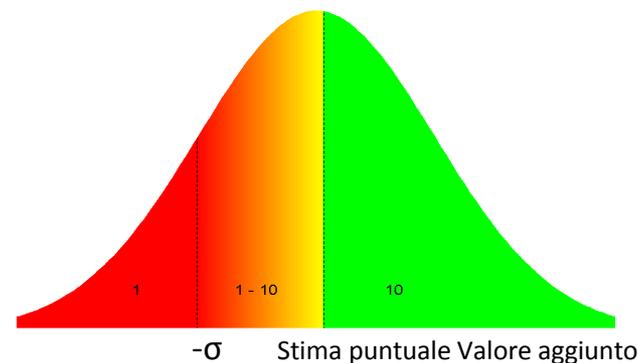
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto





VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

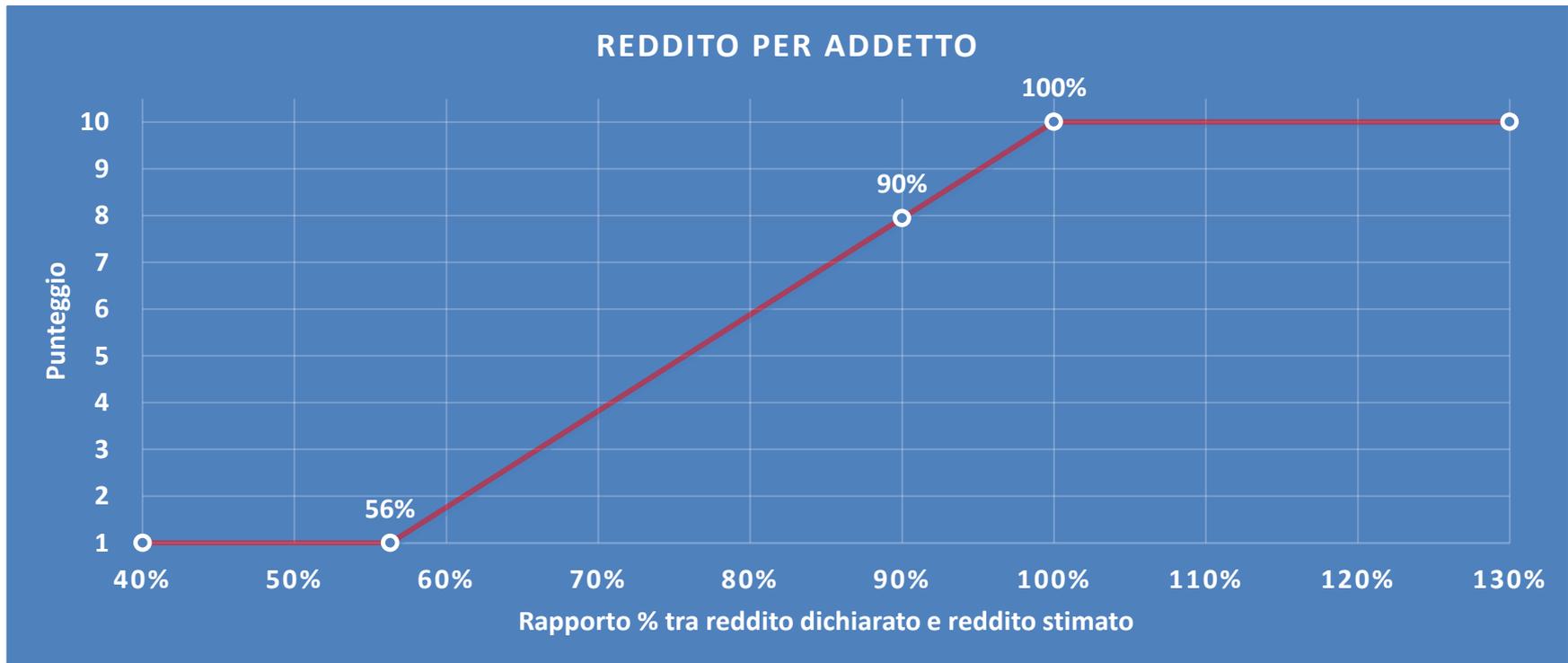
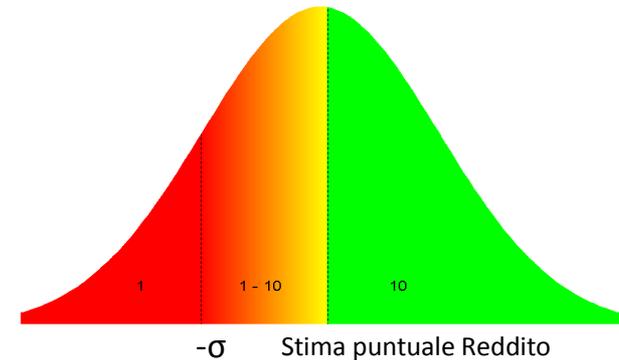
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





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, 10 e 15

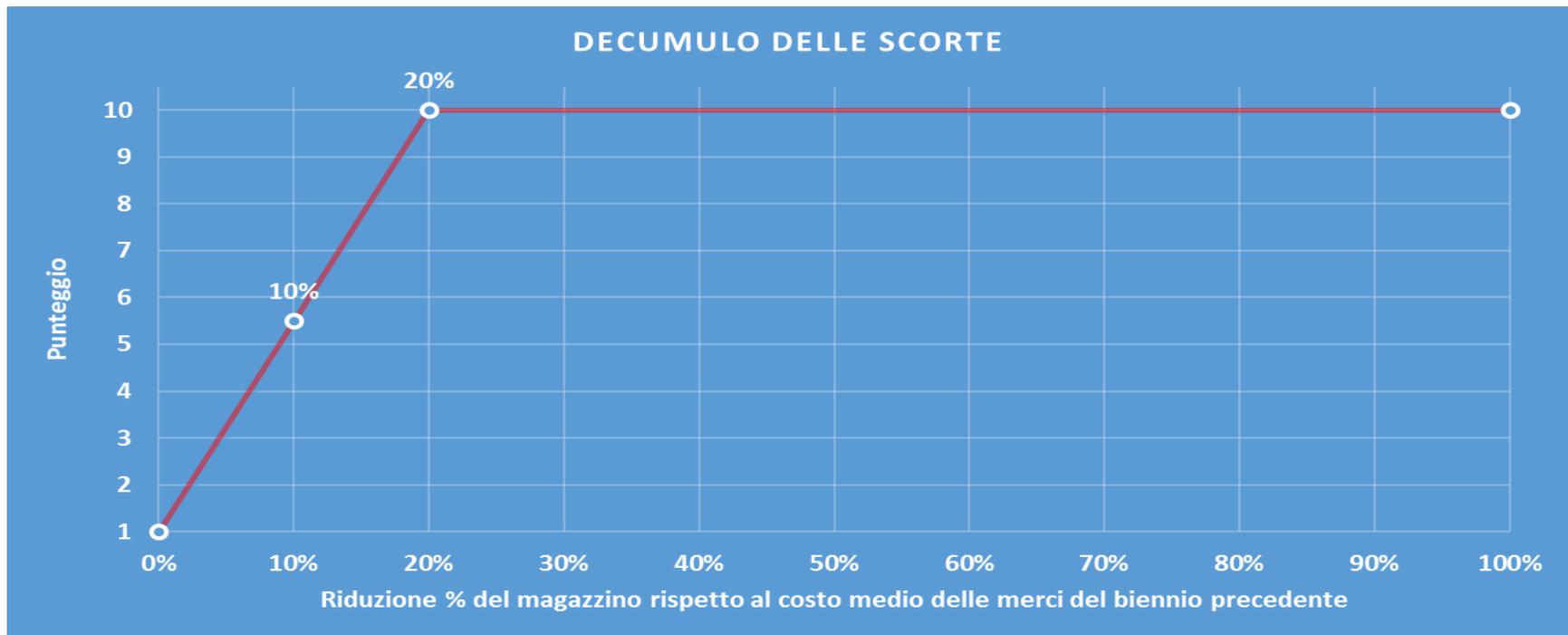


Decumulo delle scorte

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 (6)

- Recupero mezzi guasti >50% dei ricavi
- Noleggio di macchine/attrezzature/trattori agricoli >50% dei ricavi
- Vendita di macchine/attrezzature/trattori agricoli >50% dei ricavi
- Vendita di accessori e ricambi non installati/sostituiti >50% dei ricavi
- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi
- Progettazione > 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.



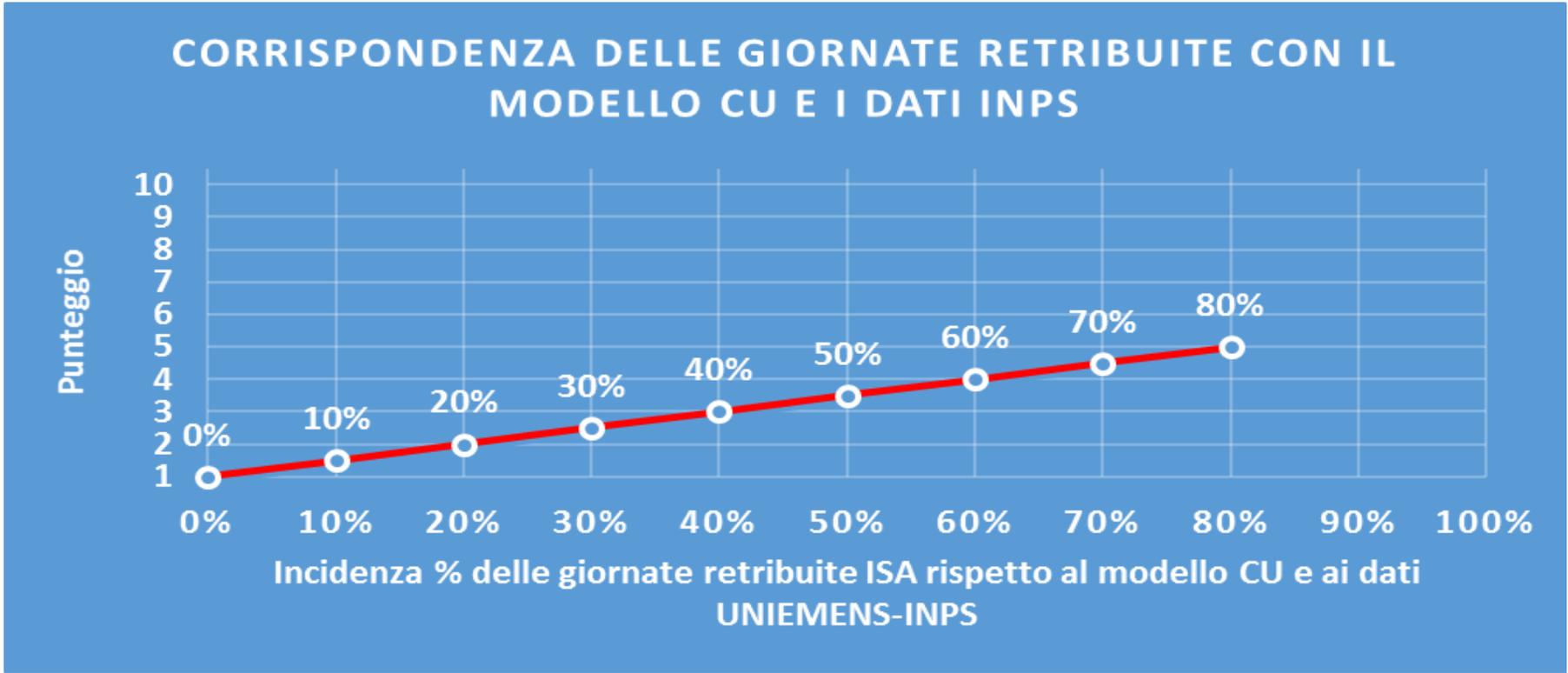
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

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





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.

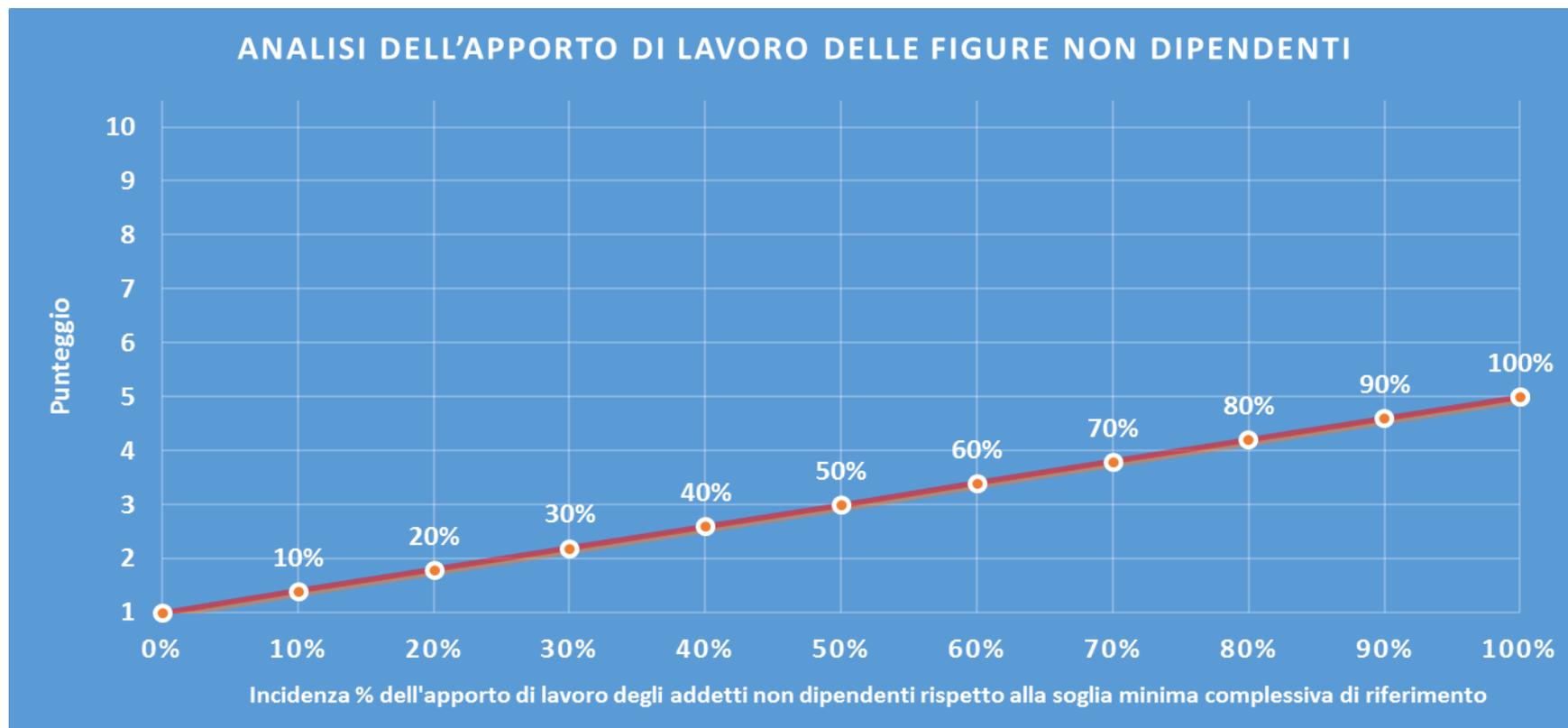
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

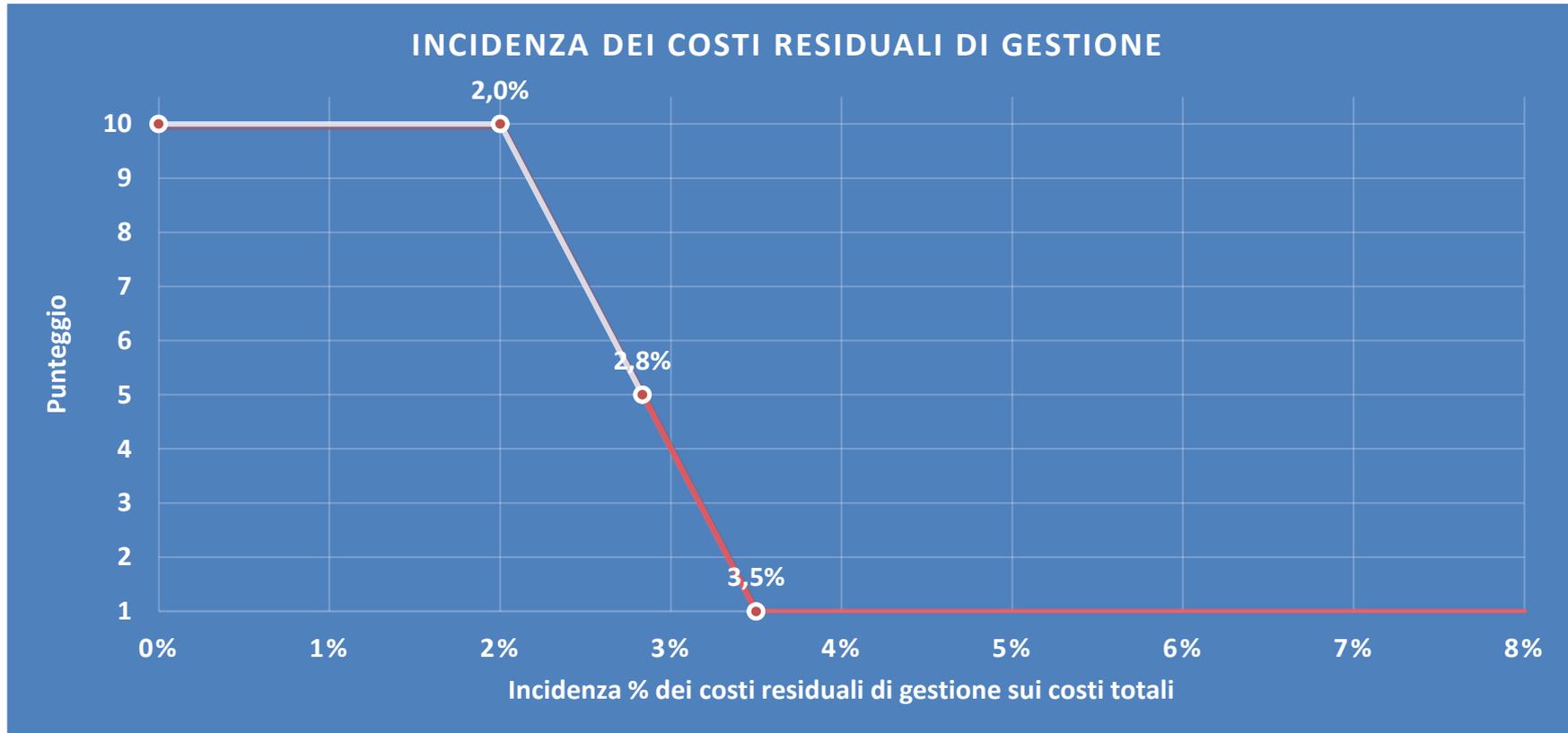
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

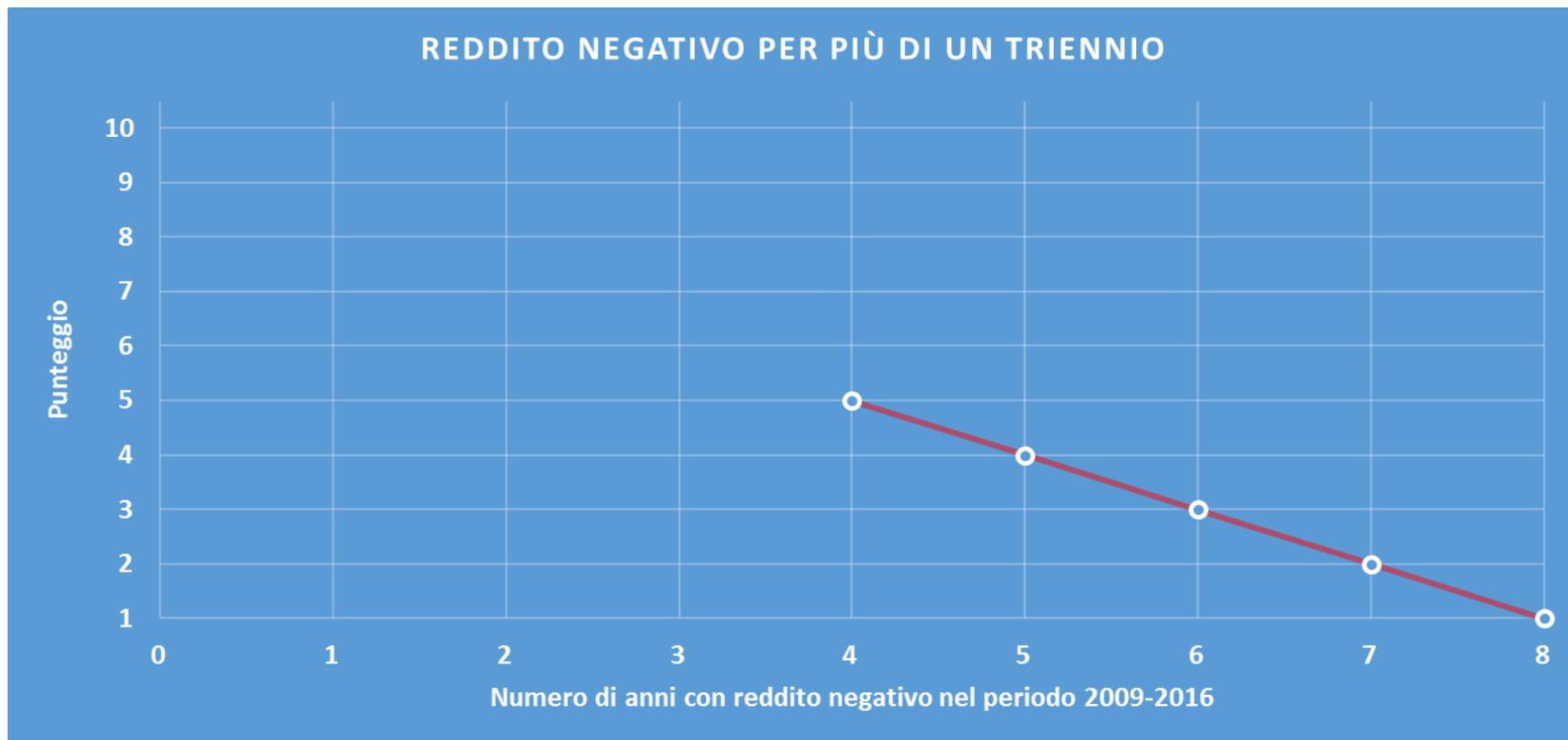
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





Reddito negativo per più di un triennio

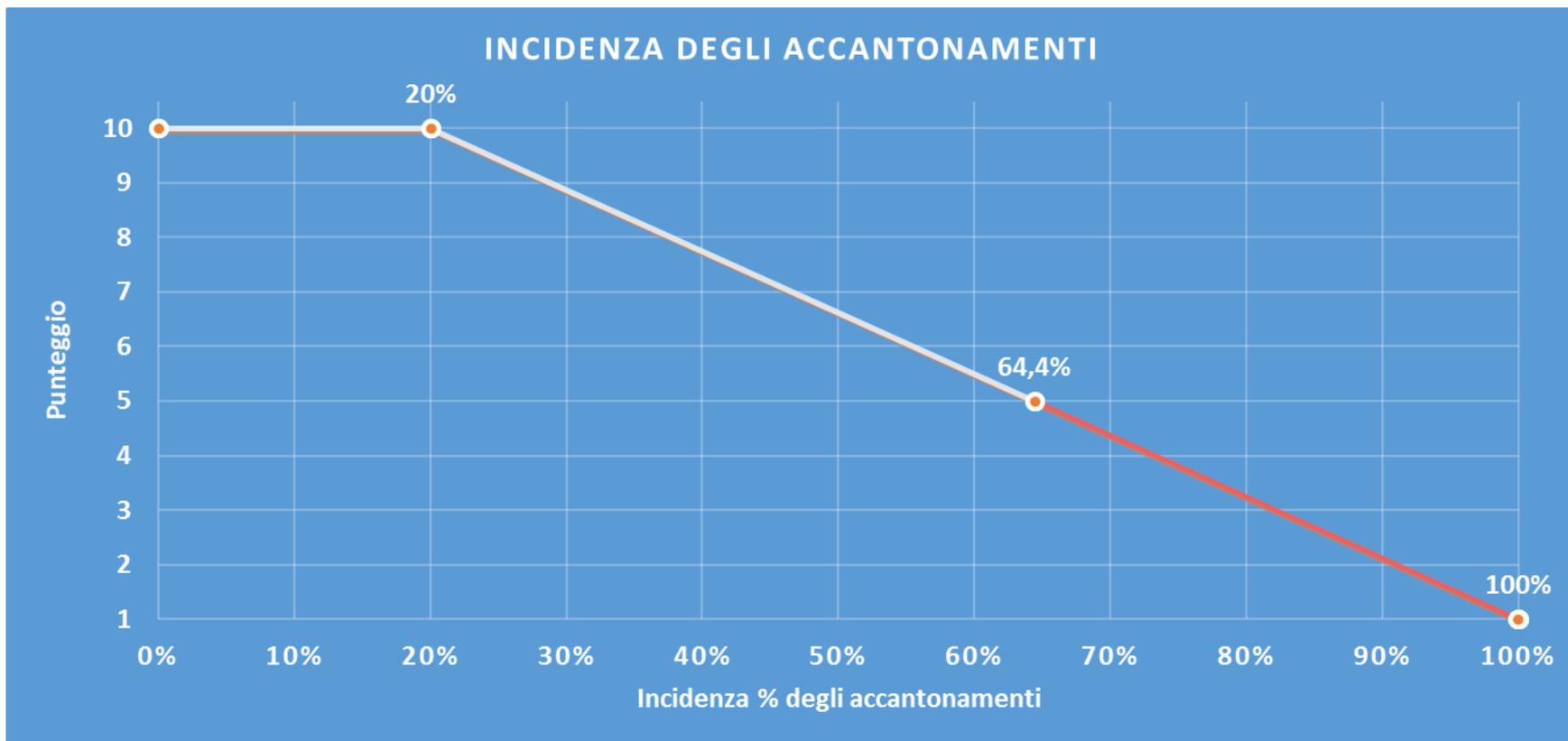
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

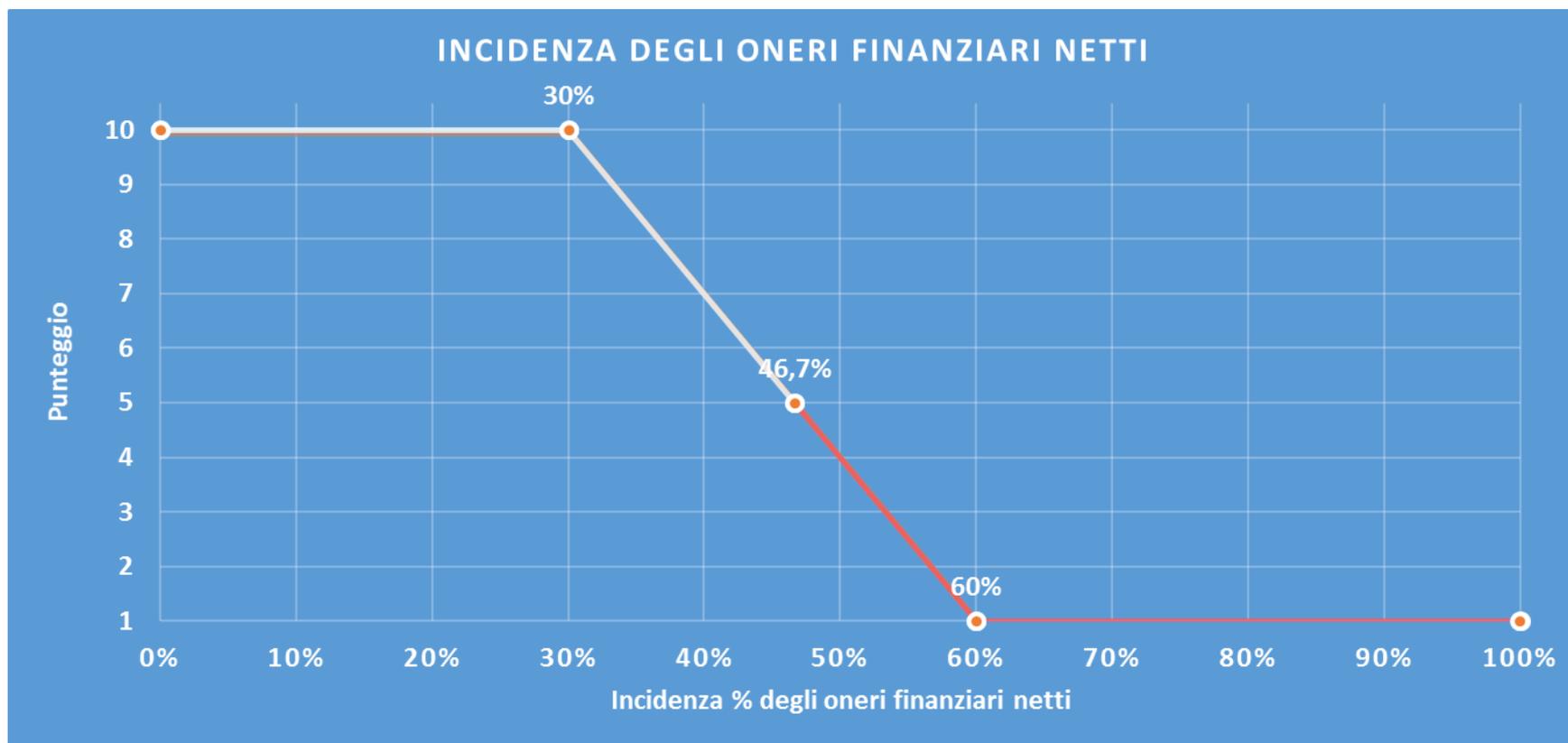
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

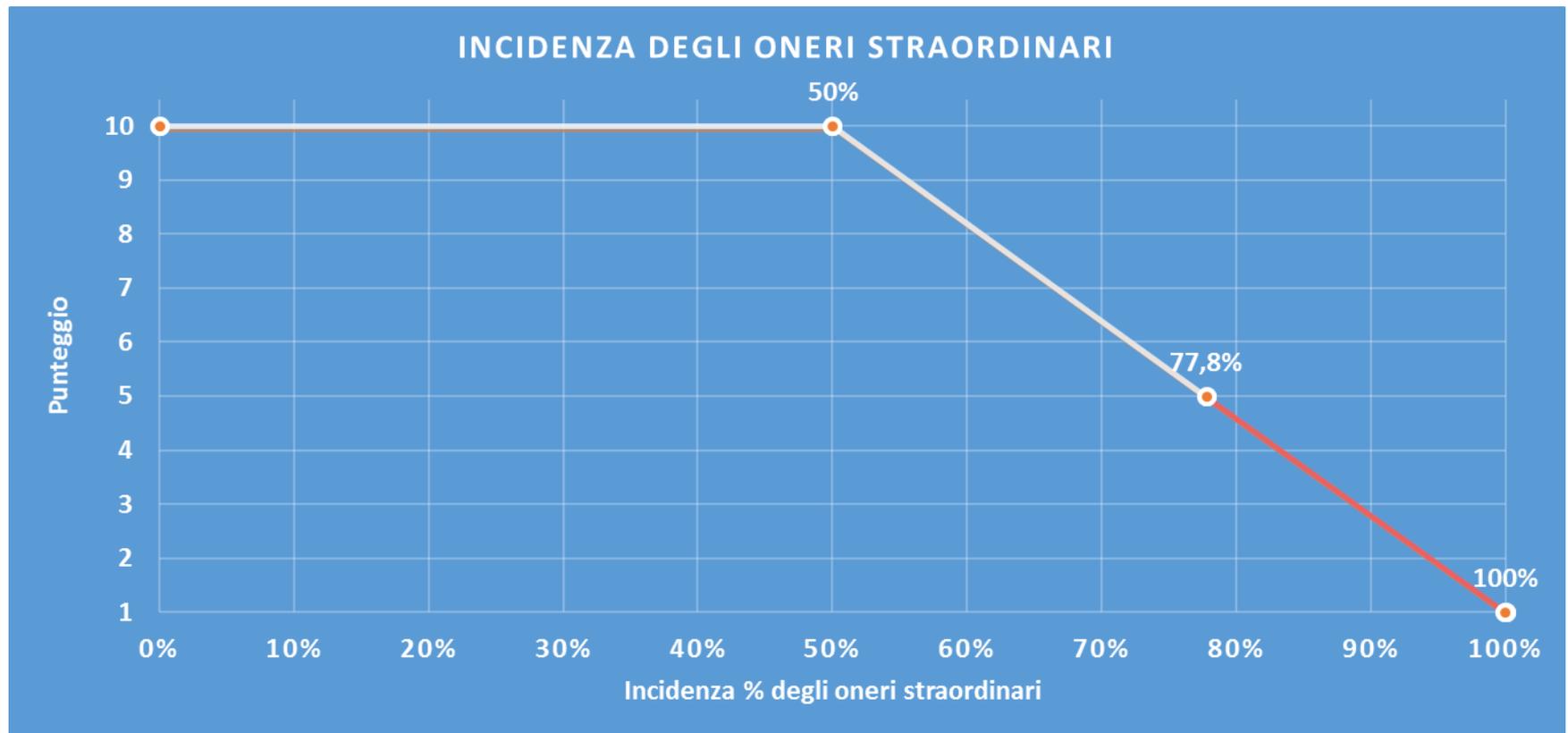
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

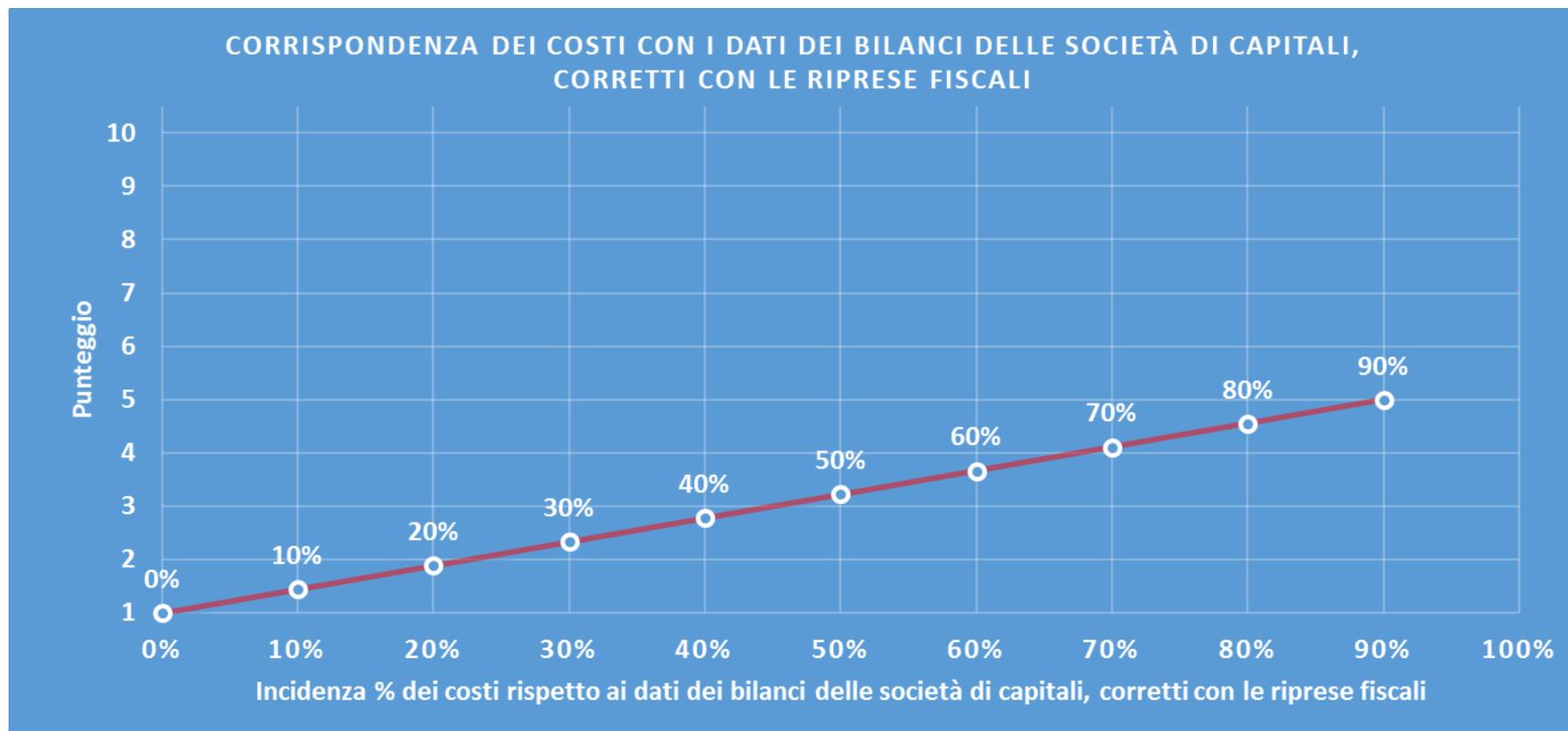
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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
- ✓ Recupero mezzi guasti > 50% dei ricavi
- ✓ Noleggio di macchine/attrezzature/trattori agricoli > 50% dei ricavi
- ✓ Vendita di macchine/attrezzature/trattori agricoli > 50% dei ricavi
- ✓ Vendita di accessori e ricambi non installati/sostituiti > 50% dei ricavi
- ✓ Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi
- ✓ Progettazione > 50% dei ricavi