

# ISA AD40U

## FABBRICAZIONE DI PRODOTTI ELETTROTECNICI ED ELETTRONICI





L'ISA **AD40U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore D22U, D40U, D41U e D43U.

I Codici di Attività interessati sono:

- 25.99.91 - Fabbricazione di magneti metallici permanenti
- 26.11.01 - Fabbricazione di diodi, transistor e relativi congegni elettronici
- 26.11.09 - Fabbricazione di altri componenti elettronici
- 26.12.00 - Fabbricazione di schede elettroniche assemblate
- 26.20.00 - Fabbricazione di computer e unità periferiche
- 26.30.10 - Fabbricazione di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi (incluse le telecamere)
- 26.30.21 - Fabbricazione di sistemi antifurto e antincendio
- 26.30.29 - Fabbricazione di altri apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni
- 26.40.01 - Fabbricazione di apparecchi per la riproduzione e registrazione del suono e delle immagini
- 26.51.10 - Fabbricazione di strumenti per navigazione, idrologia, geofisica e meteorologia
- 26.51.21 - Fabbricazione di rilevatori di fiamma e combustione, di mine, di movimento, generatori d'impulso e metal detector
- 26.51.29 - Fabbricazione di altri apparecchi di misura e regolazione, strumenti da disegno, di contatori di elettricità, gas, acqua ed altri liquidi, di bilance analitiche di precisione (incluse parti staccate ed accessori)
- 26.52.00 - Fabbricazione di orologi



• 26.60.02 - Fabbricazione di apparecchi elettromedicali (incluse parti staccate e accessori)
• 26.60.09 - Fabbricazione di altri strumenti per irradiazione ed altre apparecchiature elettroterapeutiche
• 26.70.12 - Fabbricazione di attrezzature ottiche di misurazione e controllo
• 27.11.00 - Fabbricazione di motori, generatori e trasformatori elettrici
• 27.12.00 - Fabbricazione di apparecchiature per le reti di distribuzione e il controllo dell'elettricità
• 27.20.00 - Fabbricazione di batterie di pile ed accumulatori elettrici
• 27.31.01 - Fabbricazione di cavi a fibra ottica per la trasmissione di dati o di immagini
• 27.32.00 - Fabbricazione di altri fili e cavi elettrici ed elettronici
• 27.33.01 - Fabbricazione di apparecchiature in plastica non conduttiva
• 27.40.01 - Fabbricazione di apparecchiature di illuminazione e segnalazione per mezzi di trasporto
• 27.40.09 - Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione
• 27.90.02 - Fabbricazione di insegne elettriche e apparecchiature elettriche di segnalazione
• 27.90.03 - Fabbricazione di condensatori elettrici, resistenze, condensatori e simili, acceleratori
• 27.90.09 - Fabbricazione di altre apparecchiature elettriche nca



• 28.23.09 - Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
• 28.29.93 - Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
• 28.49.01 - Fabbricazione di macchine per la galvanostegia
• 28.99.30 - Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
• 28.99.93 - Fabbricazione di apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
• 29.31.00 - Fabbricazione di apparecchiature elettriche ed elettroniche per autoveicoli e loro motori
• 32.13.01 - Fabbricazione di cinturini metallici per orologi (esclusi quelli in metalli preziosi)
• 32.50.12 - Fabbricazione di apparecchi e strumenti per odontoiatria e di apparecchi medicali (incluse parti staccate e accessori)
• 32.50.13 - Fabbricazione di mobili per uso medico, chirurgico, odontoiatrico e veterinario
• 32.50.30 - Fabbricazione di protesi ortopediche, altre protesi ed ausili (inclusa riparazione)
• 32.99.14 - Fabbricazione di maschere antigas
• 33.13.03 - Riparazione e manutenzione di apparecchi elettromedicali, di materiale medico-chirurgico e veterinario, di apparecchi e strumenti per odontoiatria
• 33.13.09 - Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature elettroniche (escluse quelle per le telecomunicazioni ed i computer)
• 33.14.00 - Riparazione e manutenzione di apparecchiature elettriche (esclusi gli elettrodomestici)



• 33.20.01 - Installazione di motori, generatori e trasformatori elettrici; di apparecchiature per la distribuzione e il controllo dell'elettricità (esclusa l'installazione all'interno degli edifici)
• 33.20.02 - Installazione di apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni, di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi, di impianti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (esclusa l'installazione all'interno degli edifici)
• 33.20.03 - Installazione di strumenti ed apparecchi di misurazione, controllo, prova, navigazione e simili (incluse le apparecchiature di controllo dei processi industriali)
• 33.20.06 - Installazione di macchine per ufficio, di mainframe e computer simili
• 33.20.07 - Installazione di apparecchi medicali, di apparecchi e strumenti per odontoiatria
• 33.20.08 - Installazione di apparecchi elettromedicali
• 62.09.01 - Configurazione di personal computer
• 95.12.09 - Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature per le comunicazioni



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

AD40U  
Settore

Indice 6,30

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

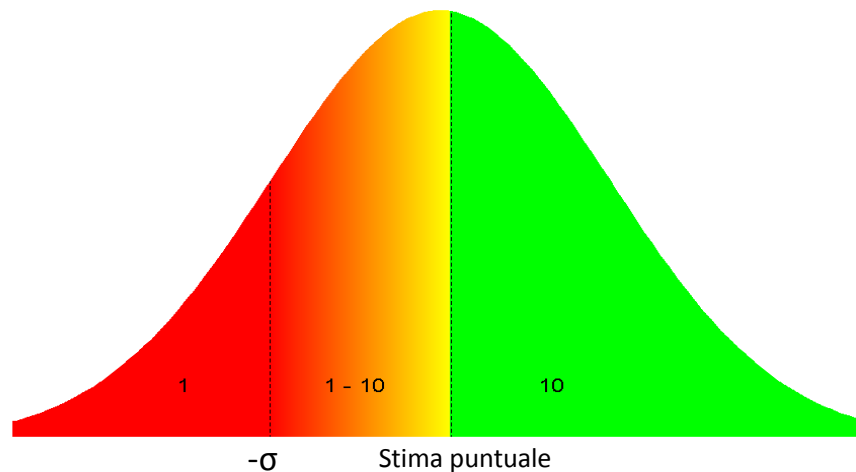
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## 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»).**

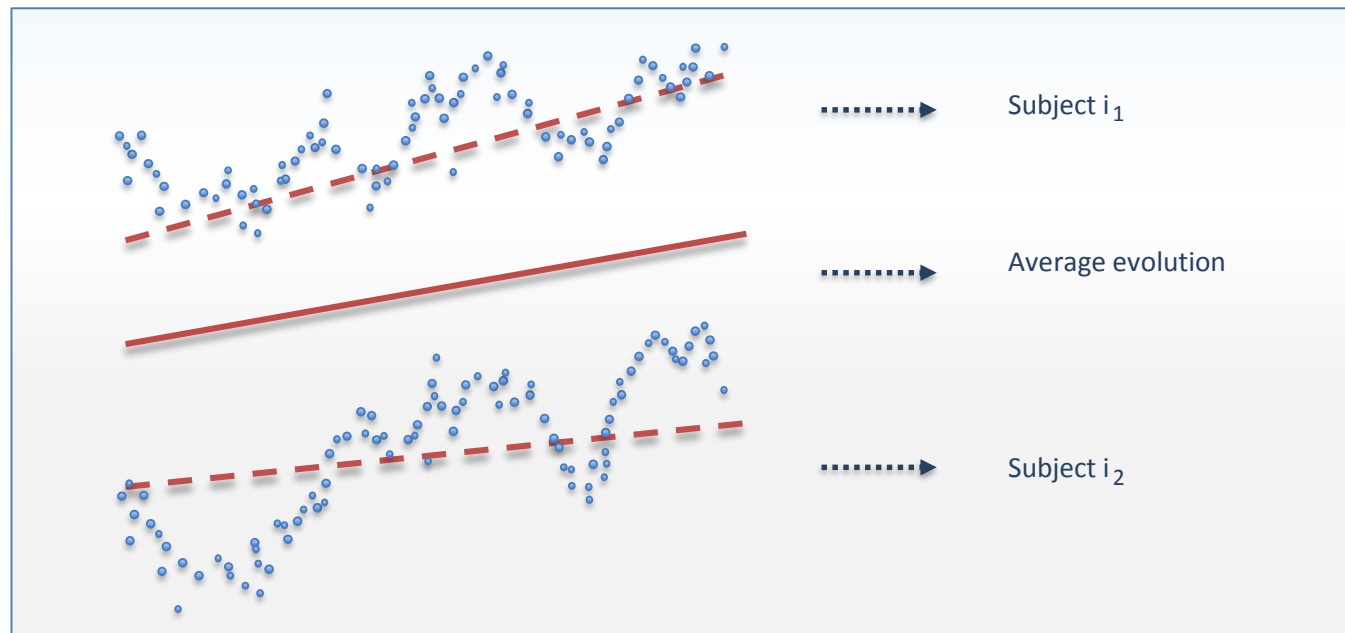
## Effetto individuale

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

#### TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ



##### Tipologia di attività

- |   |              |
|---|--------------|
| <input type="checkbox"/> Progettazione                          | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Assemblaggio                           | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Installazione/manutenzione/riparazione | % sui ricavi |

#### PORTAFOGLIO PRODOTTI



##### Prodotti ottenuti e/o lavorati e/o installati e/o mantenuti e/o riparati

- |  |              |
|--|--------------|
| <input type="checkbox"/> Apparecchi biomedicali  | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Protesi e ortesi  | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Prodotti per illuminazione                                      | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Componenti elettronici ed elettromeccanici                      | % sui ricavi |

#### PROCESSO



##### Fasi della produzione e/o lavorazione

- |  |
|--|
| <input type="checkbox"/> Progettazione/industrializzazione   |
| <input type="checkbox"/> Assemblaggio                        |
| <input type="checkbox"/> Installazione                       |
| <input type="checkbox"/> Assistenza/riparazione/manutenzione |
| <input type="checkbox"/> Sviluppo software                   |

## IL METAMODELLO – La struttura informativa

**Value Network**

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



- ☐ Percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su commessa e/o specifiche del cliente % sui ricavi
- ☐ Produzione e/o lavorazione in conto terzi % sui ricavi

1. Testato in regressione.





**MoB 1 - Imprese specializzate nell'assemblaggio di prodotti elettrotecnici ed elettronici (Numerosità: 784)**

**MoB 2 - Imprese che realizzano principalmente protesi e ortesi (Numerosità: 266)**

**MoB 3 - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici (Numerosità: 3.877)**

**MoB 4 - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici (Numerosità: 3.119)**

**MoB 5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione (Numerosità: 823)**

**MoB 6 - Imprese che producono principalmente componenti elettronici ed elettromeccanici (Numerosità: 2.777)**

**MoB 7 - Imprese che progettano e realizzano soprattutto prodotti elettrotecnici ed elettronici, sviluppando anche il software (Numerosità: 1.650)**

**MoB 8 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali (Numerosità: 446)**

**MoB 9 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione principalmente di apparecchi ed impianti per il controllo dei processi industriali (Numerosità: 910)**



Tipologia di attività	Portafoglio prodotti	Processo
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>MoB1</b> - Imprese specializzate nell'assemblaggio di prodotti elettrotecnici ed elettronici</li> <li>• <b>MoB3</b> - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>MoB2</b> - Imprese che realizzano principalmente protesi e ortesi</li> <li>• <b>MoB5</b> - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione</li> <li>• <b>MoB6</b> - Imprese che producono principalmente componenti elettronici ed elettromeccanici</li> <li>• <b>MoB8</b> - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali</li> <li>• <b>MoB9</b> - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione principalmente di apparecchi ed impianti per il controllo dei processi industriali</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>MoB4</b> - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici</li> <li>• <b>MoB7</b> - Imprese che progettano e realizzano soprattutto prodotti elettrotecnici ed elettronici, sviluppando anche il software</li> </ul>

## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi intermedi	(*)	0,603718558960703
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,158664421862929
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,023423725525153
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 700.000 euro	(*)	0,051164217707407
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,025806287850627
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,111204442434526
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,100126206650807
	(Percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su misura e/o su commessa e/o specifiche del cliente)/100		0,031157712853194
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB3 - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici		-0,038945789220099
	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici		-0,025230141809570
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione		-0,074870549420300
	Probabilità di appartenenza al MOB6 - Imprese che producono principalmente componenti elettronici ed elettromeccanici		-0,016177920486373
	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali		0,038772360013975
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,005215796719336
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2008-2016)	(*)	0,037741483117392
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,002077887726043
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000157701583793
	(Costi produttivi intermedi) <sup>2</sup>	(*)	-0,069372075331908
	(Costi produttivi intermedi) <sup>3</sup>	(*)	0,013107803926900
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,775491998282930
Coefficiente di rivalutazione			1,000337908302580

(\*) 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

	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi intermedi	(*)	0,266354722802979
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,290827640716545
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,052086578443459
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 700.000 euro	(*)	0,123934576805619
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,020260315282408
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,068662385709563
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,270905898874261
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,202360286688590
	(Percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su misura e/o su commessa e/o specifiche del cliente)/100		0,059807647455741
	(Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Protesi ed ortesi)/100		0,114549908329572
	(Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali)/100		0,065077593007378
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB3 - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici		-0,026386019612854
	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici		-0,041729874201317
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione		-0,144897608874140
	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali		0,118468379975608
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008961576811427
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (media p.i. 2008-2016)	(*)	-0,054525903191872
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2008-2016)	(*)	0,076886084226249
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000508615832603
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,003179450351069
	(Costi produttivi intermedi) <sup>2</sup>	(*)	-0,022940012122347
	(Costi produttivi intermedi) <sup>3</sup>	(*)	0,001999786409174
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,487207130134990
Coefficiente di rivalutazione			1,041439987043680

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

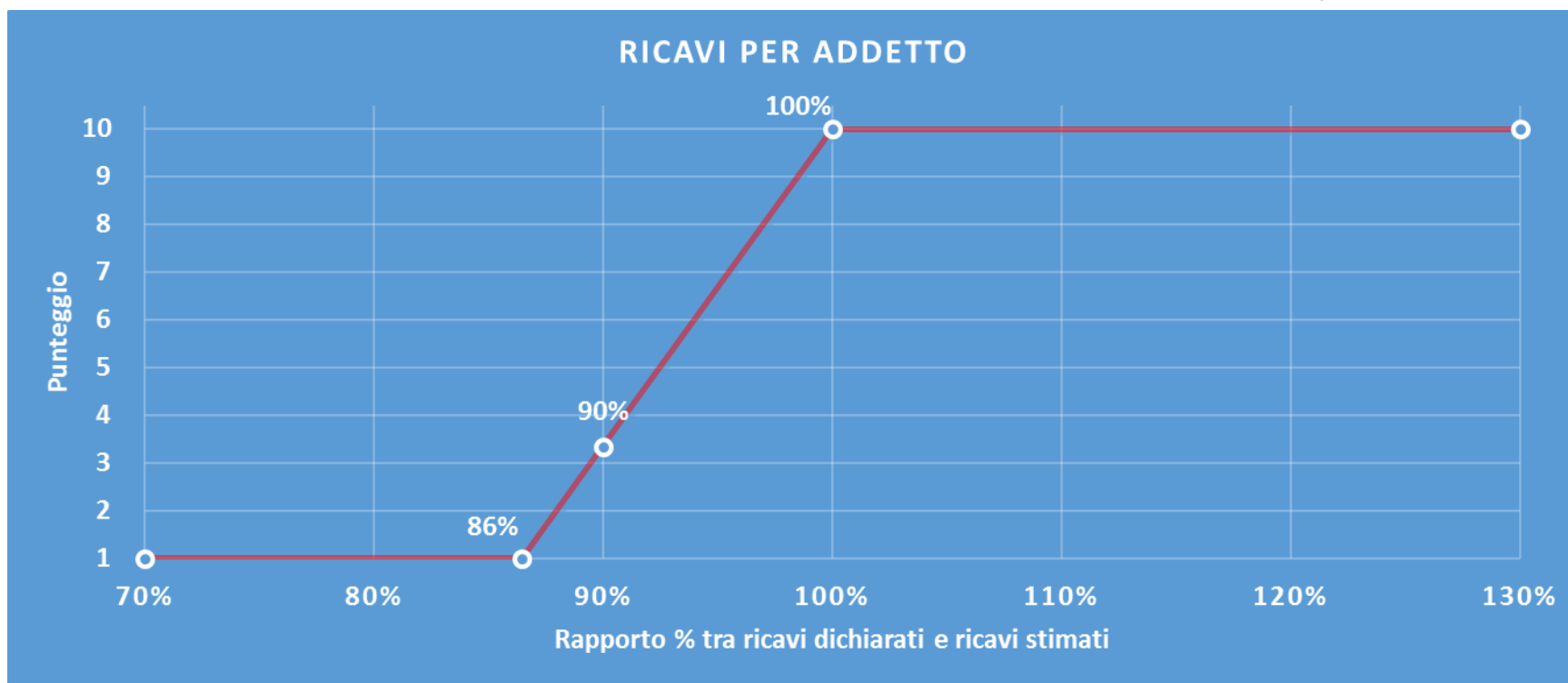
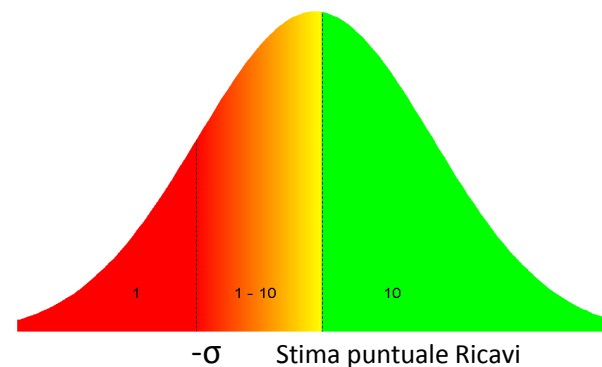
(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(\*\*\*) 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  $\text{LN}(1+XS)$

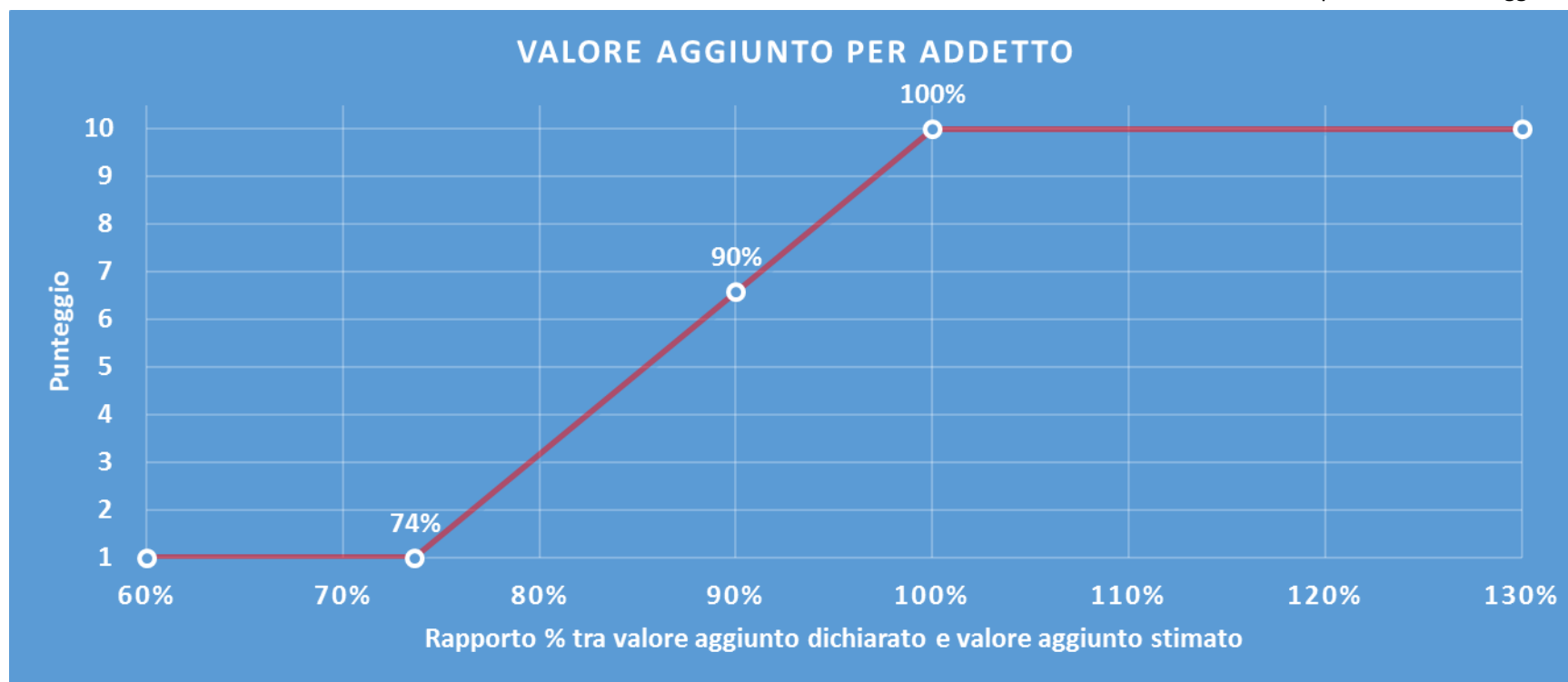
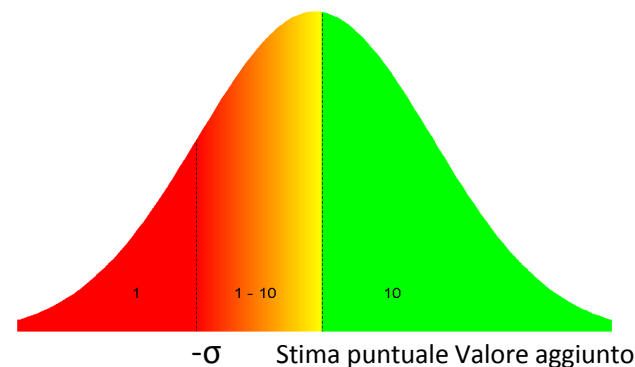
## RICAVI PER ADDETTO

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



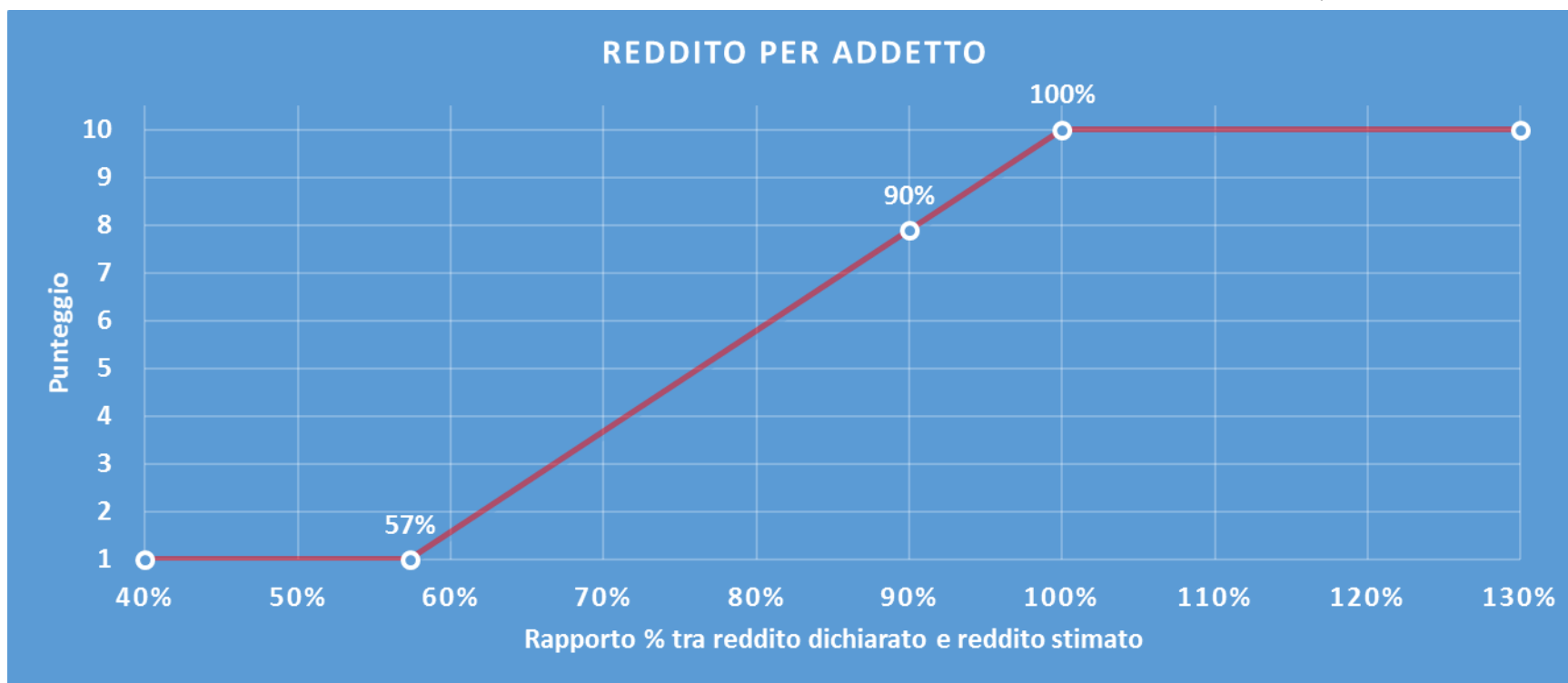
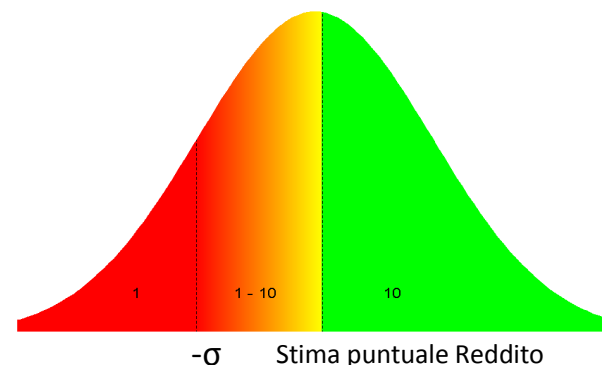
## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.



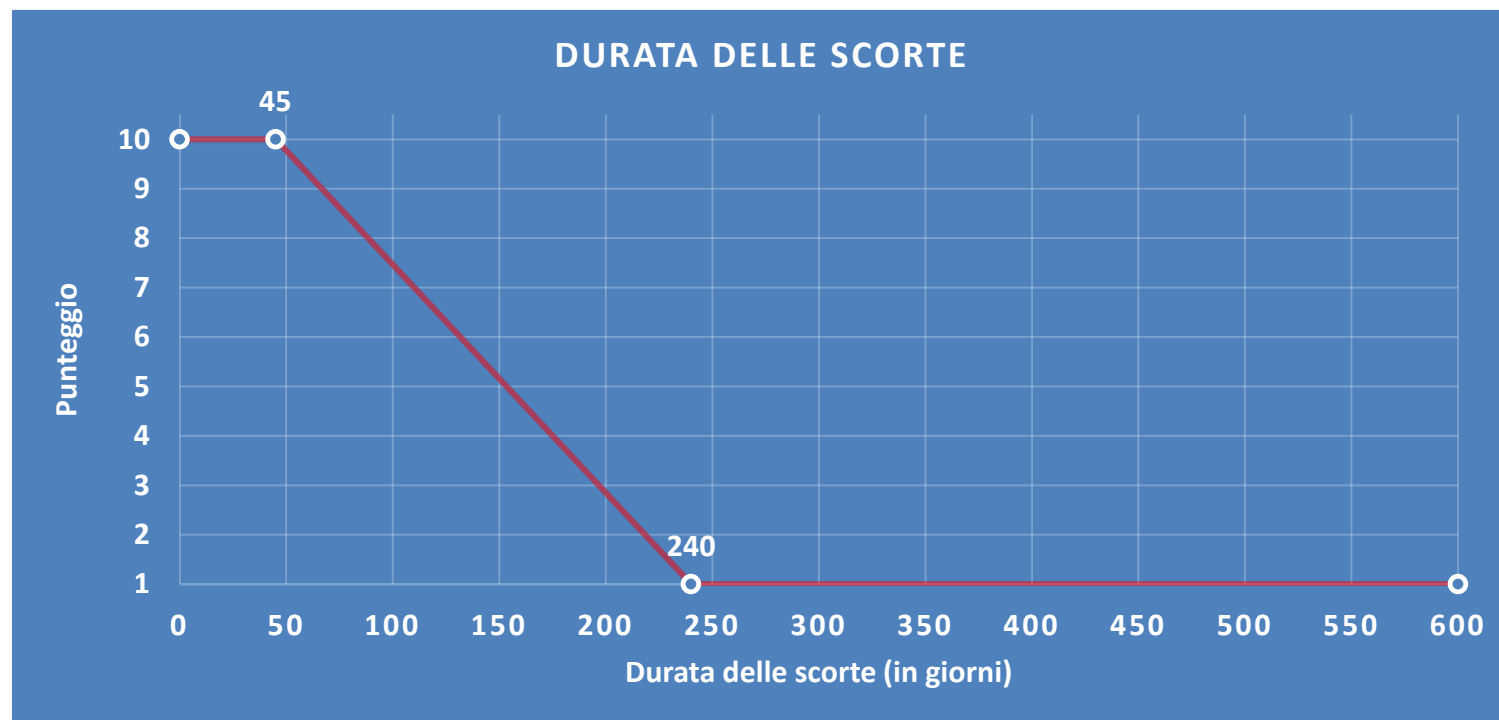


## Durata e decumulo delle scorte

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 2, 4 e 7*



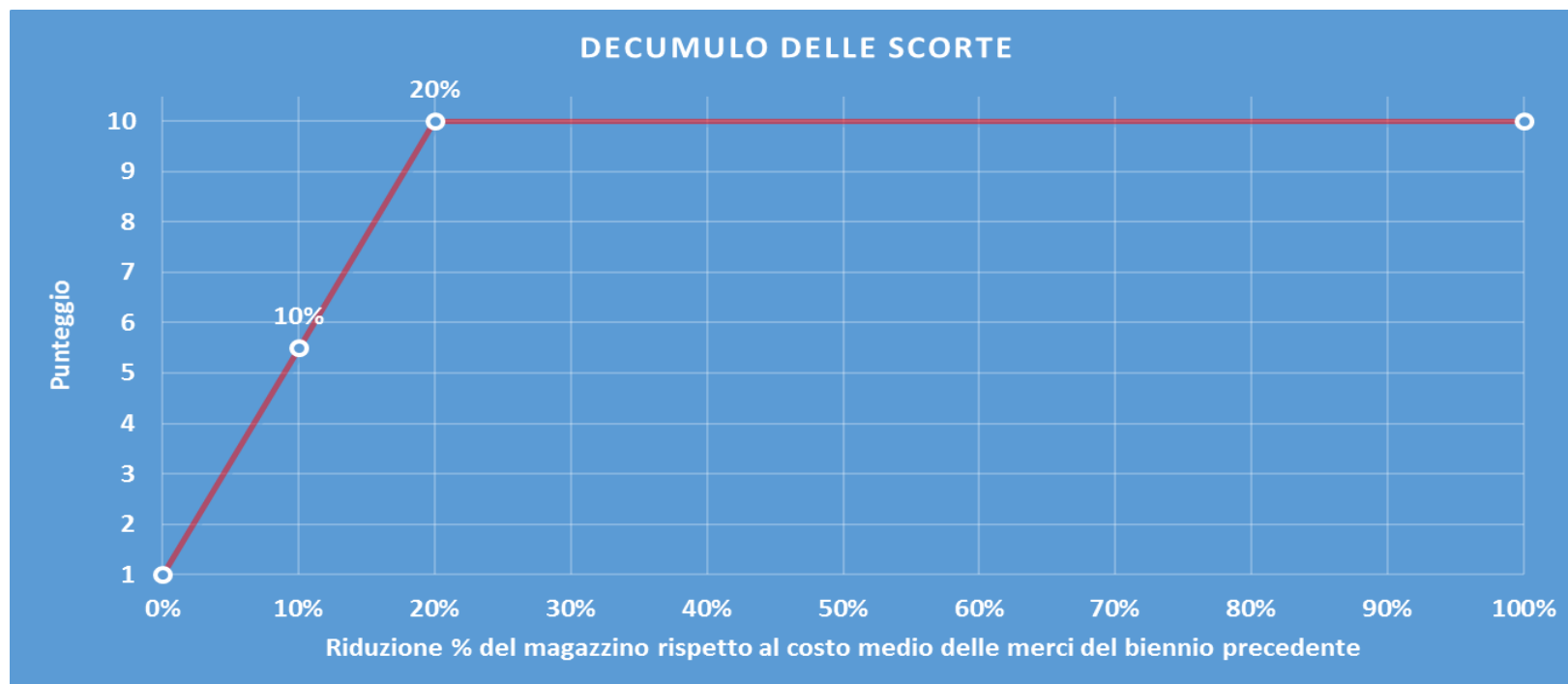


## Decumulo delle scorte

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 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 (1)

- Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: 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

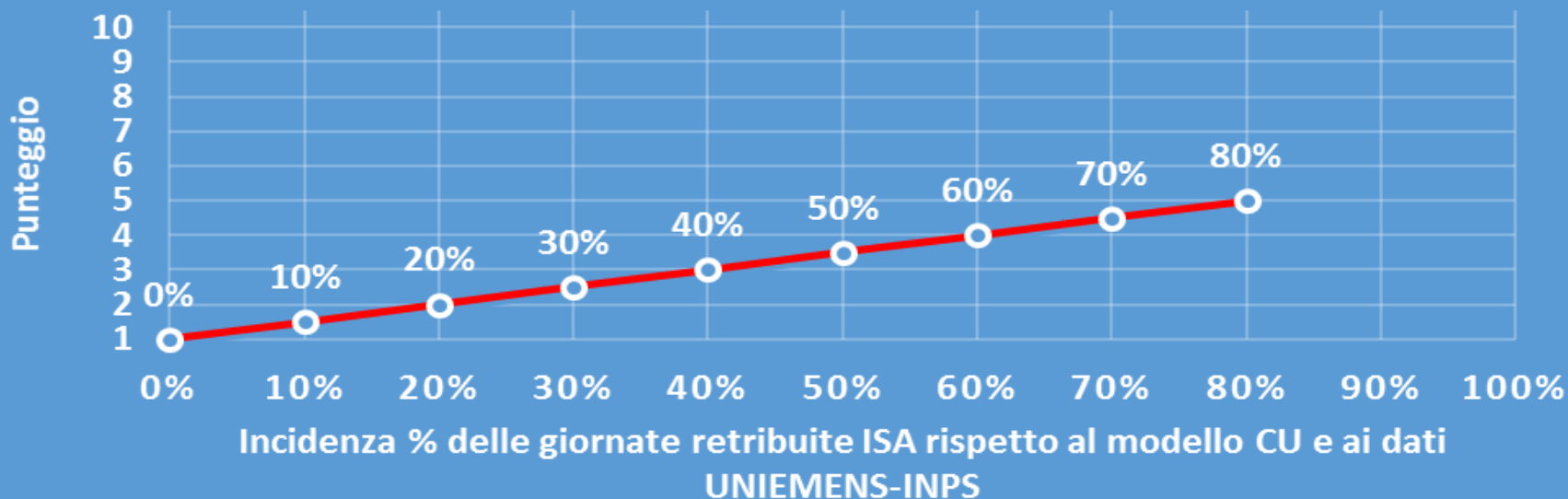
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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.

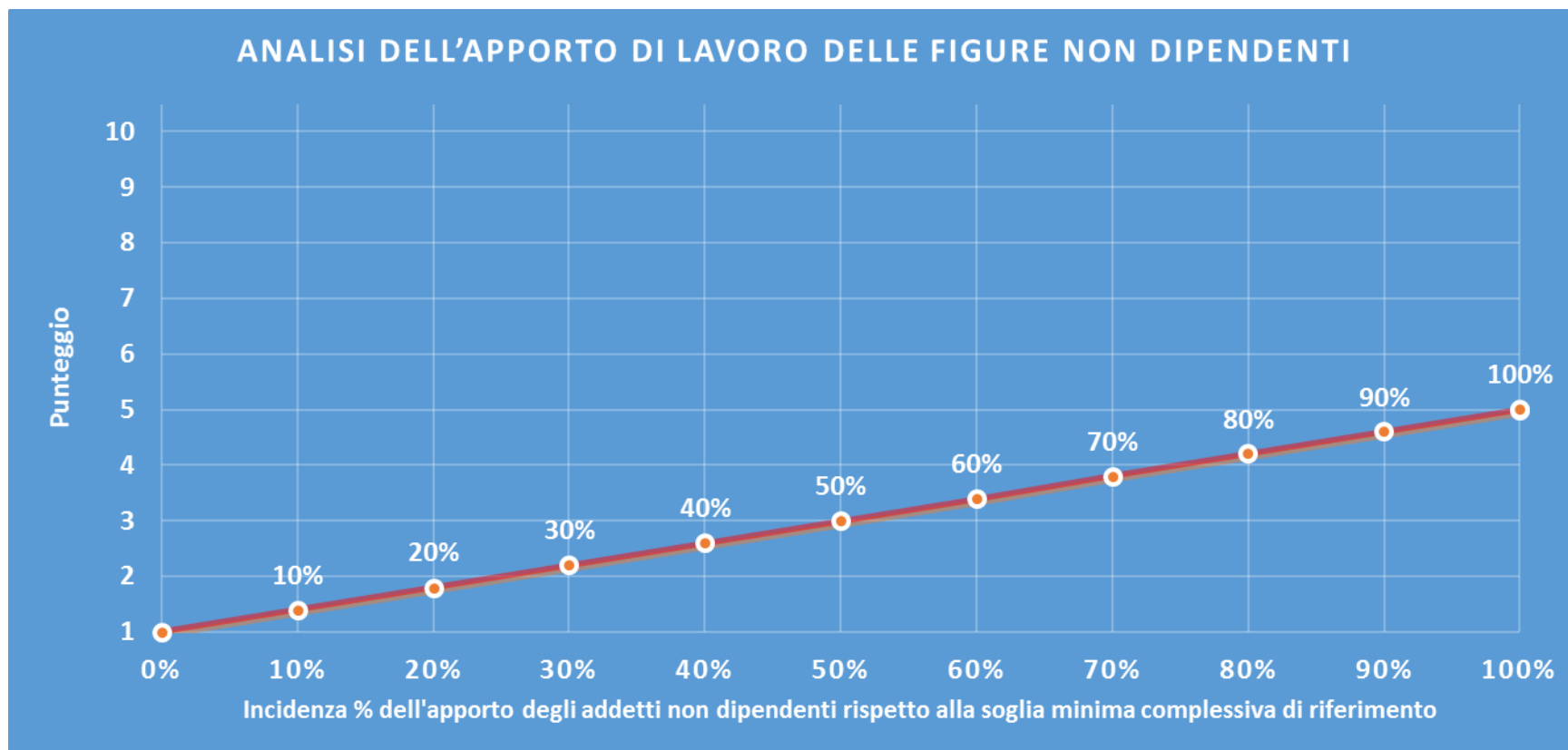
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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.

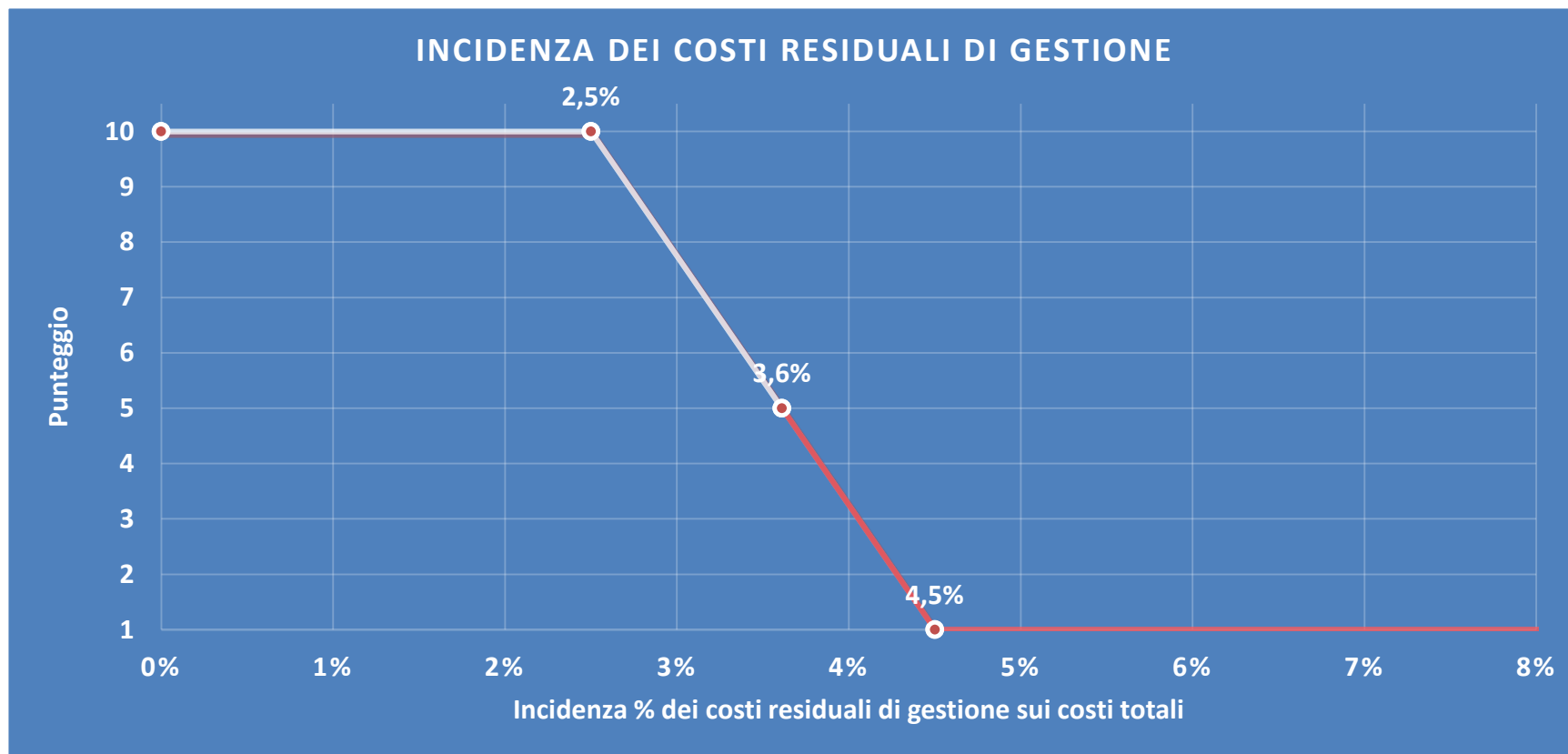






## Incidenza dei costi residuali di gestione

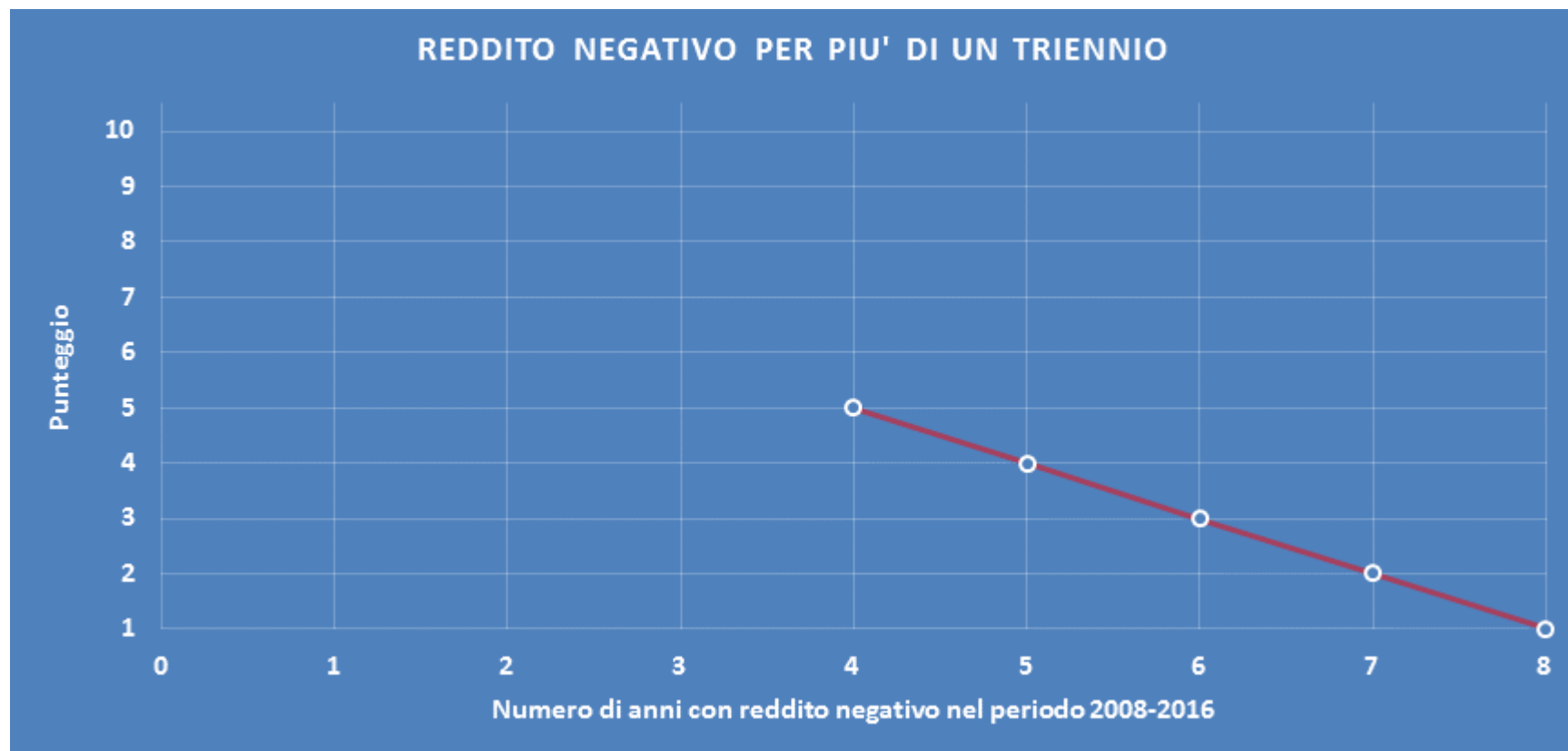
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





## Reddito negativo per più di un triennio

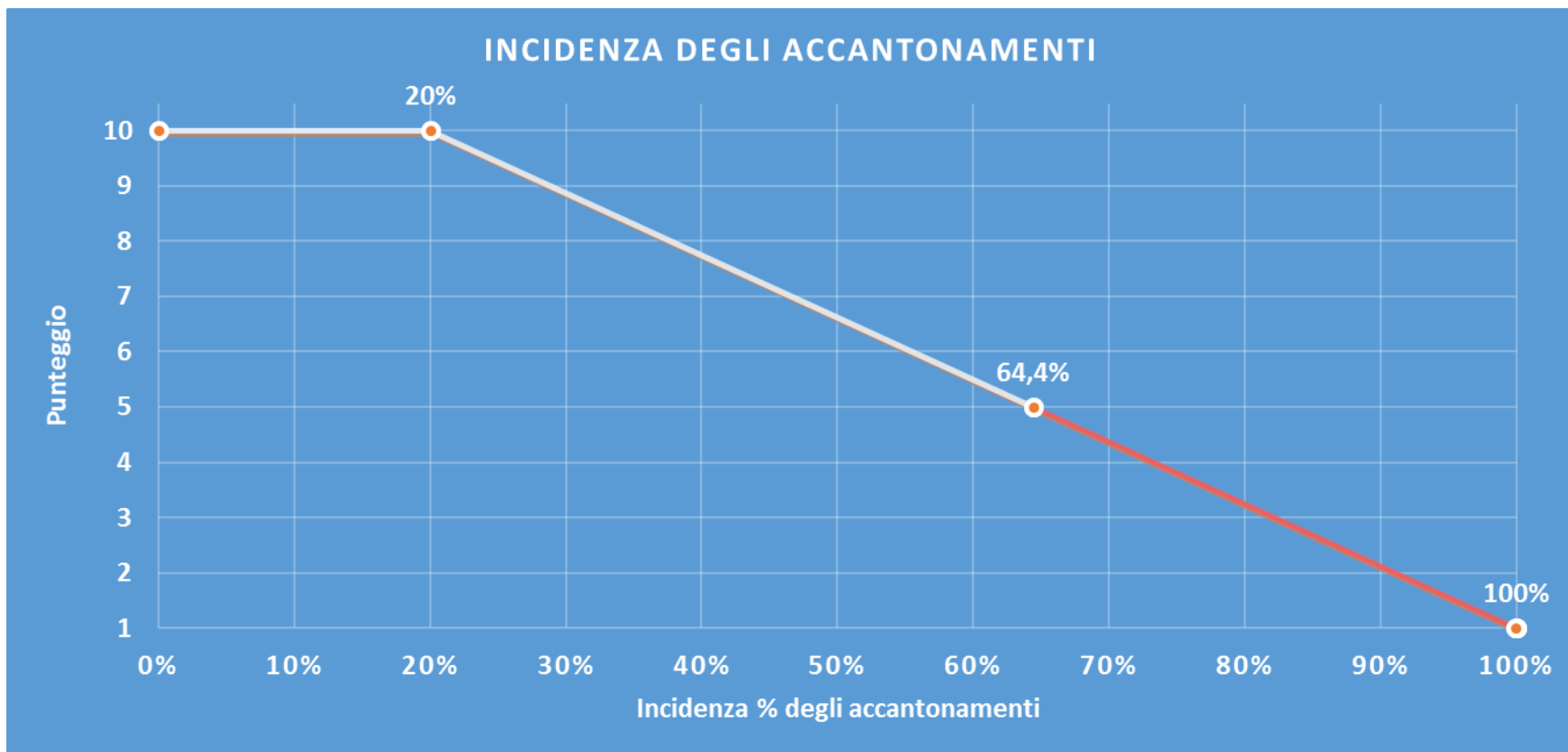
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## Incidenza degli accantonamenti

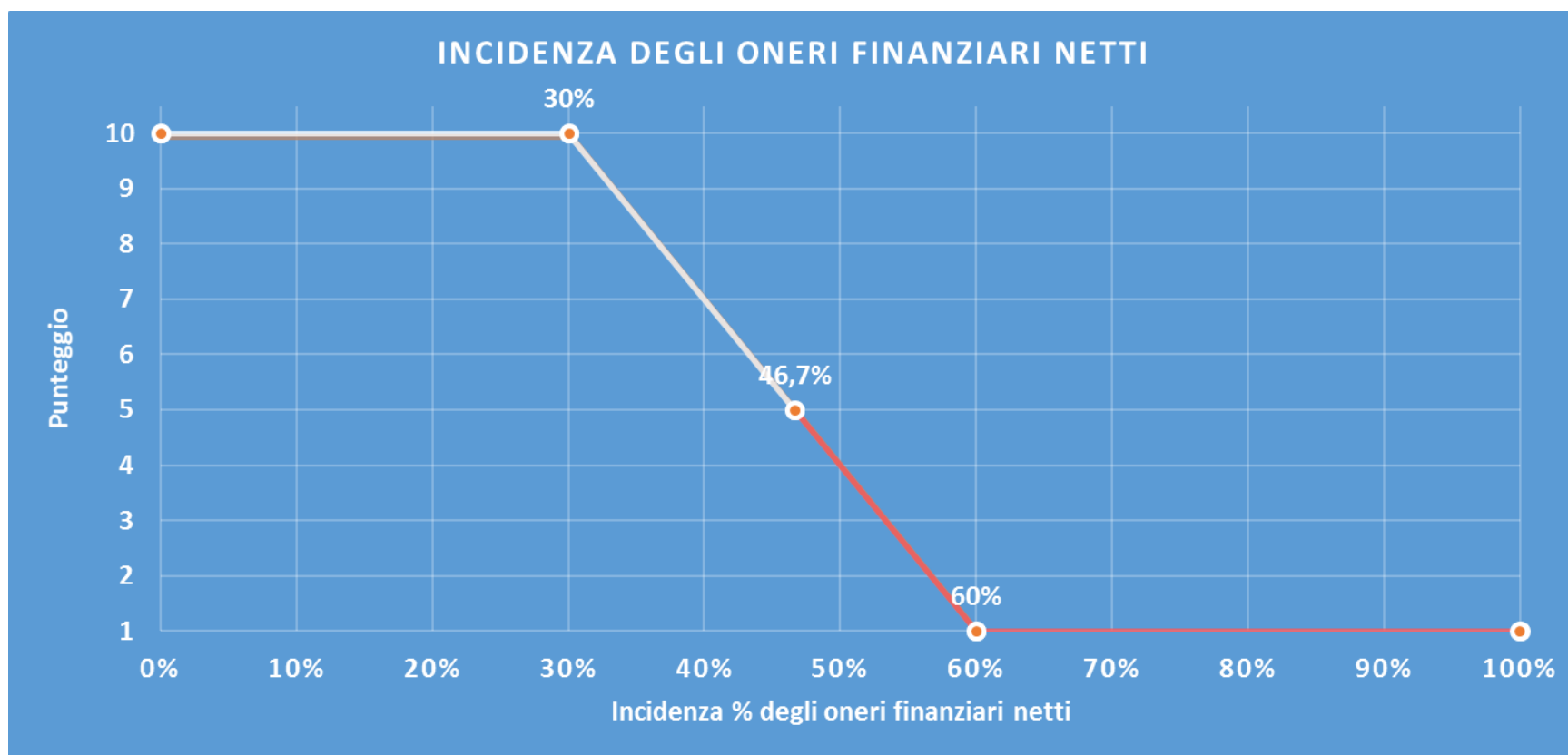
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





## Incidenza degli oneri finanziari netti

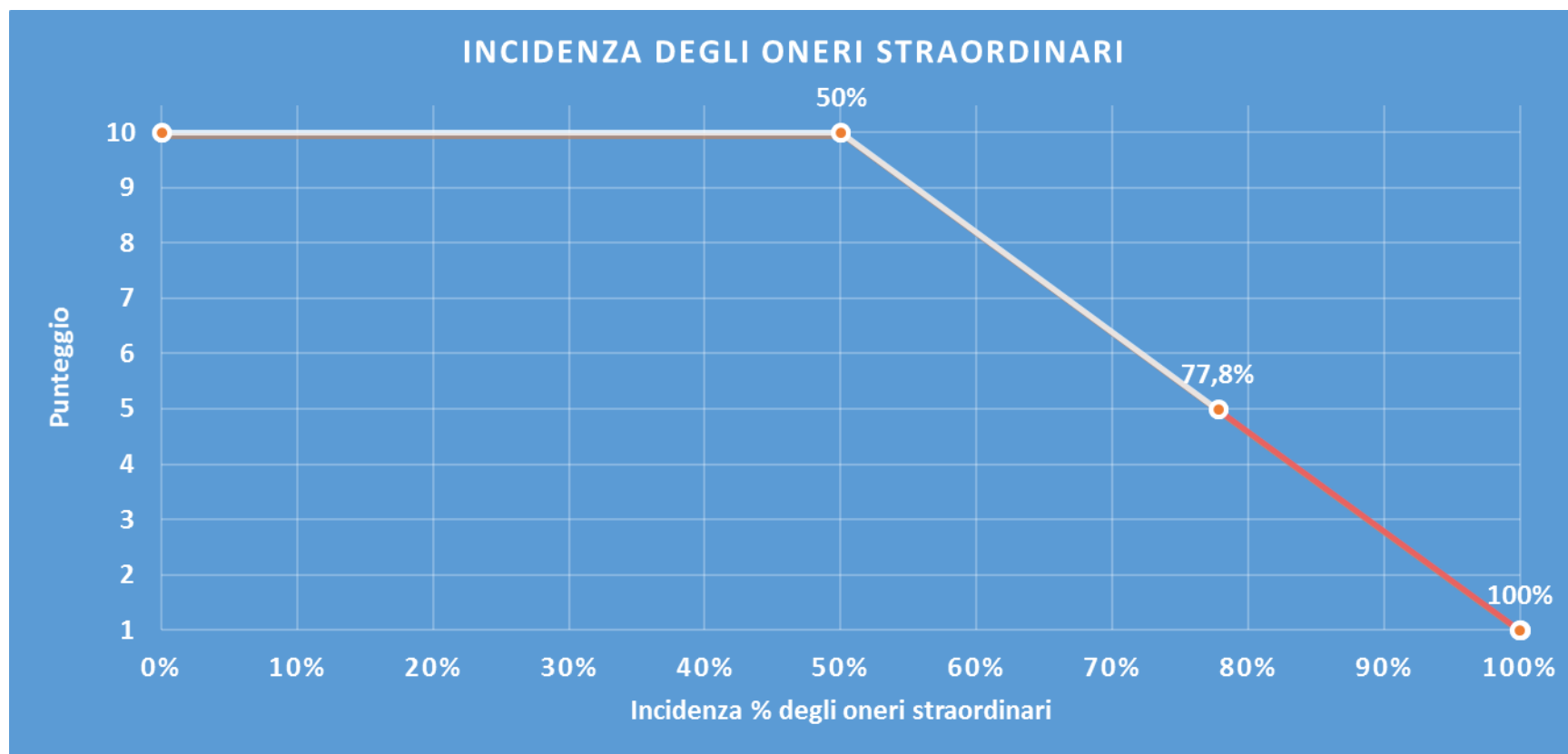
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





## Incidenza degli oneri straordinari

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





## 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 (55%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

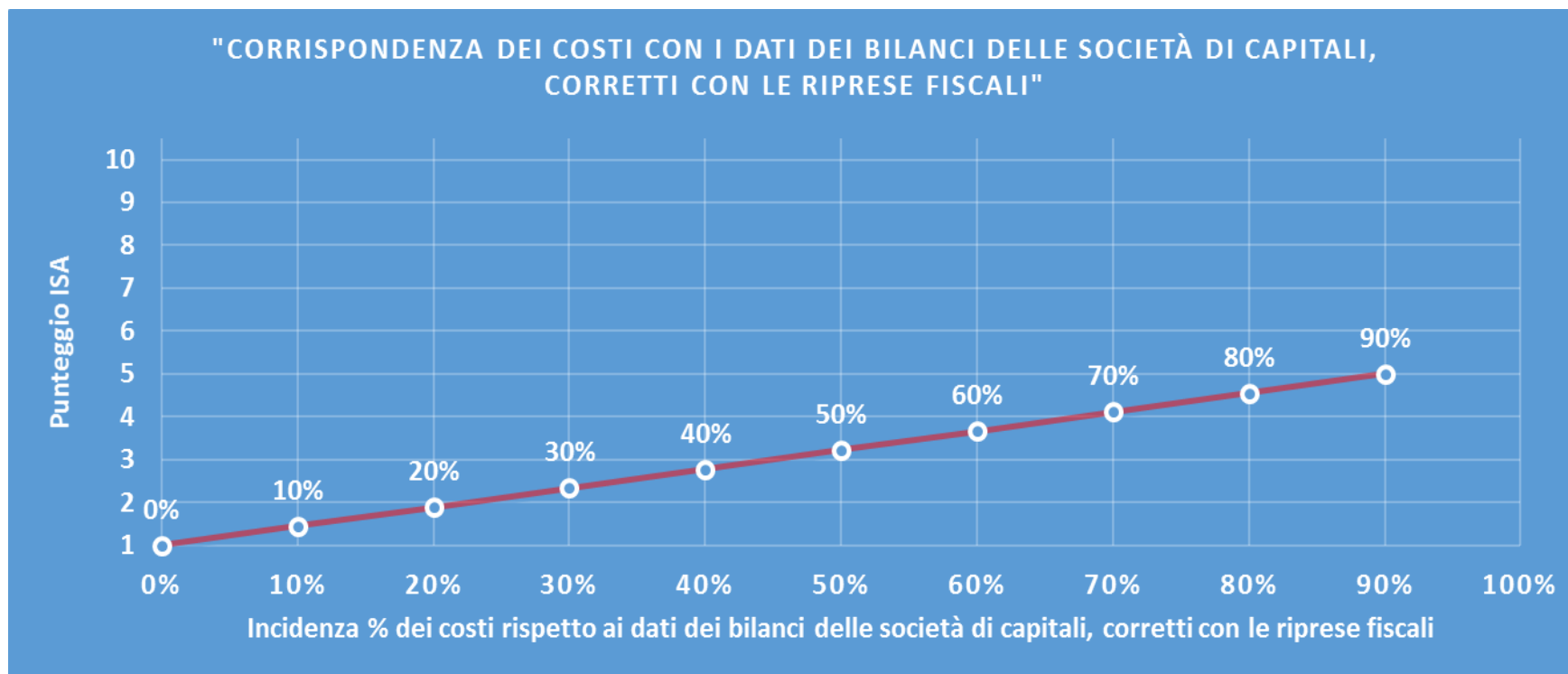
## Assenza del valore dei beni strumentali

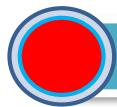
In presenza di beni strumentali dichiarati senza l'indicazione del relativo valore nel quadro F, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



## 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).





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
- ✓ Produzione e/o lavorazione e commercializzazione - Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi