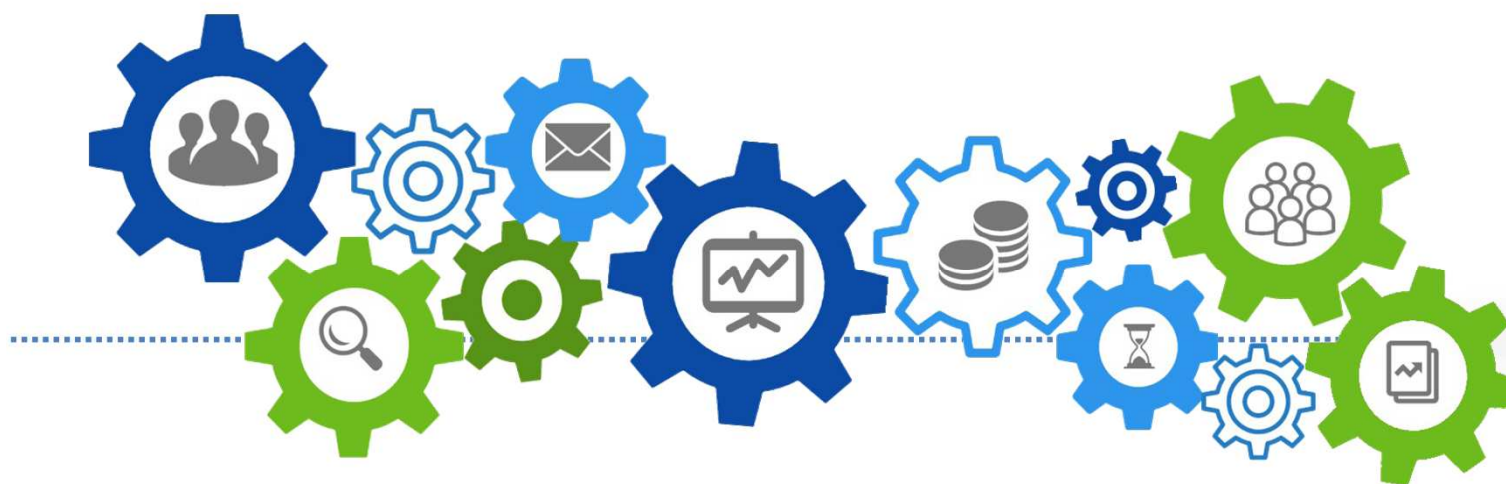


ISA AG44U

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE ED EXTRALBERGHIERE





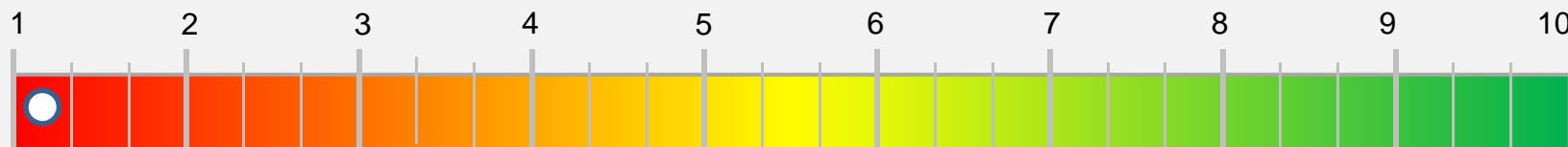
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
È una media semplice di indicatori elementari.

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

- ✓ la plausibilità dei ricavi, del valore aggiunto e del reddito
- ✓ l'affidabilità dei dati dichiarati
- ✓ le anomalie economiche



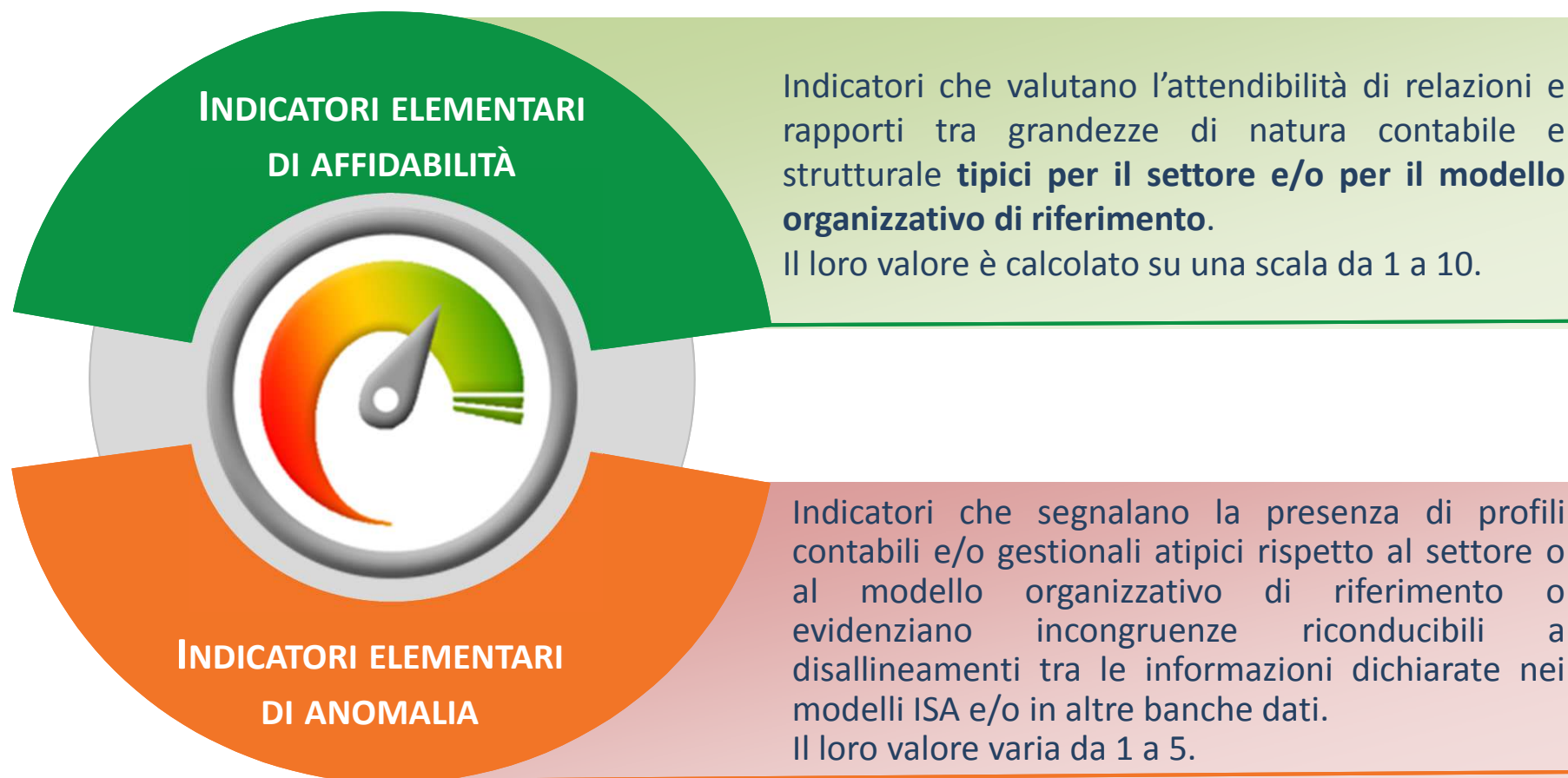
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.





INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.





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

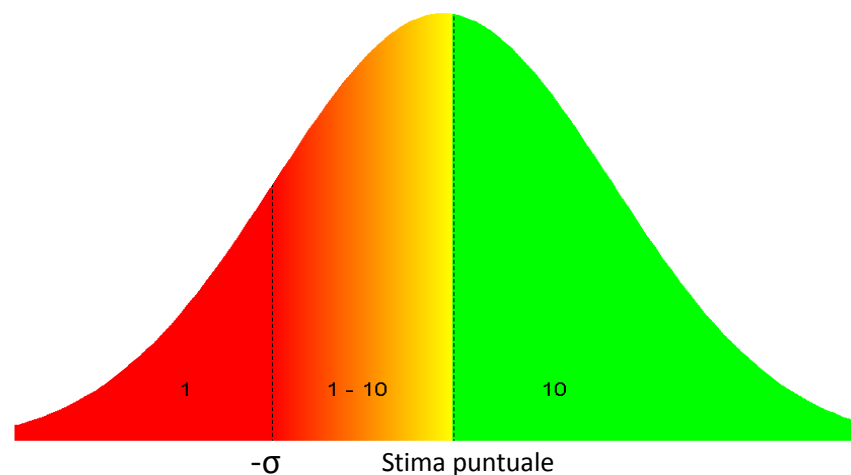
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

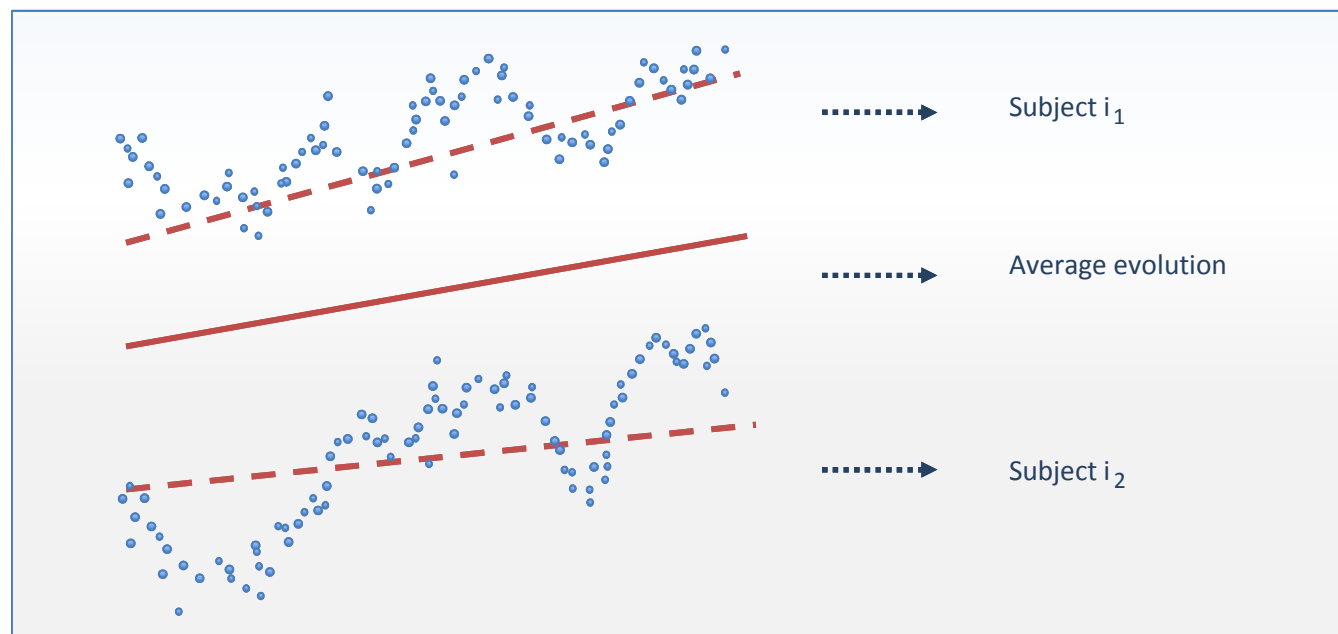
Effetto individuale

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

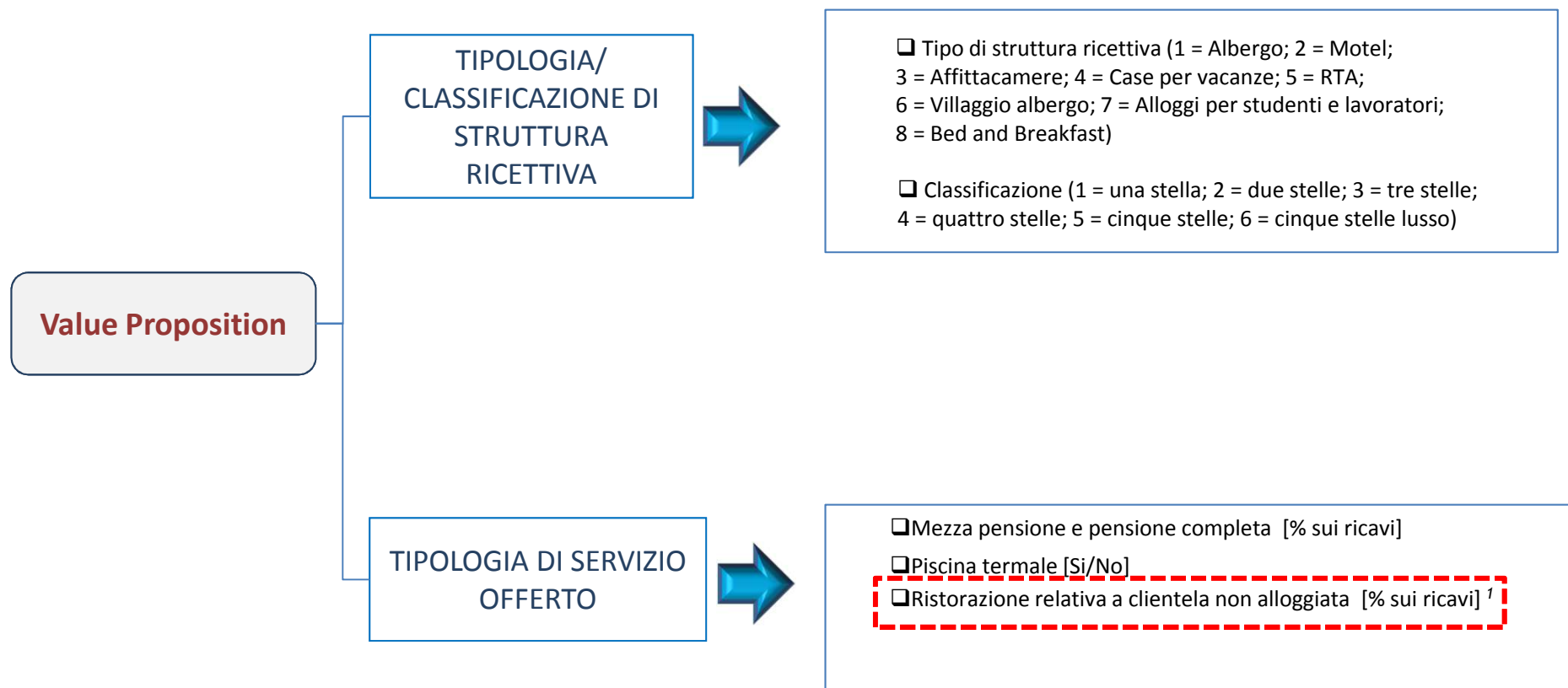
- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle **diverse combinazioni delle funzioni operative** di impresa (produzione, logistica, commerciale)

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



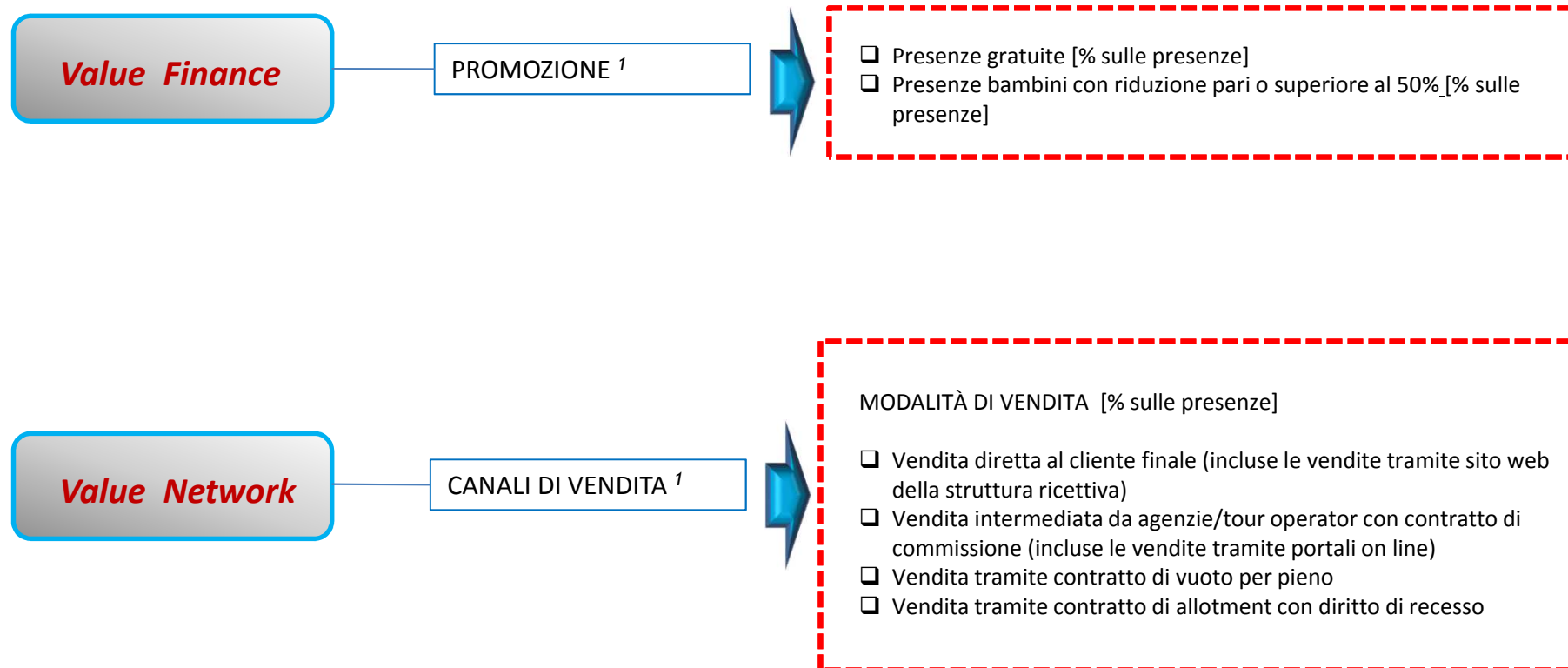
IL METAMODELLO – La struttura informativa



¹ Da valutare nelle fasi successive di analisi.



IL METAMODELLO – La struttura informativa



¹ Da valutare nelle fasi successive di analisi.



MoB 1 - Affittacamere e Bed and breakfast (Numerosità: 8.131)

MoB 2 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa (Numerosità: 2.495)

MoB 3 - Case per Vacanze (Numerosità: 3.448)

MoB 4 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa (Numerosità: 984)

MoB 5 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa (Numerosità: 4.726)

MoB 6 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta (Numerosità: 1.962)

MoB 7 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa (Numerosità: 1.666)

MoB 8 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia (Numerosità: 4.381)

MoB 9 - Alloggi per studenti e lavoratori (Numerosità: 103)



MoB10 - RTA di categoria medio alta (Numerosità: 152)

MoB11 - RTA di categoria intermedia e medio bassa (Numerosità: 1.037)

MoB12 - Strutture alberghiere che offrono servizi di tipo termale (Numerosità: 238)



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto (pagina 1 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing		0,049638422629650
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,040472099131120
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,010757718780170
	Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili	(*)	0,688929207254120
VARIABILI STRUTTURALI	Presenze nette	(**)	0,139382170908480
	Unità abitative	(**)	0,017969017934670
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,026577759685200
	Vendita tramite contratto di vuoto per pieno/100		0,071196868902010
	Vendita intermediata da agenzie tour operator con contratto di commissione (incluse le vendite tramite portali on line)/100		0,011798579749690
	Peso tariffe medie applicate per presenza		0,054488152179910
	Peso tariffe medie applicate settimanali		0,056492309626960
	Giorni senza presenze/365		-0,214392147797600
	Stagionalità fino a 3 mesi		-0,111850971334800
	Stagionalità da 3 a 4 mesi		-0,083891070276000
	Stagionalità da 4 a 5 mesi		-0,070339717048600
	Stagionalità da 5 a 6 mesi		-0,055396885399100
	Stagionalità da 6 fino a 9 mesi		-0,029093850054800
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB1 - Affittacamere e Bed and Breakfast		0,042149548557420
	Probabilità di appartenenza al MOB3 - Case per Vacanze		0,044778769651020
	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa		0,058707838680340
	Probabilità di appartenenza al MOB6 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta		0,053428796439840
	Probabilità di appartenenza al MOB7 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa		-0,016539504189400
	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia		0,006315672309130
	Probabilità di appartenenza al MOB9 - Alloggi per studenti e lavoratori		0,066025745957690
	Probabilità di appartenenza al MOB10 - RTA di categoria medio alta		0,036724699883510
	Probabilità di appartenenza al MOB11 - RTA di categoria intermedia e medio bassa		0,036954301316840
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MOB12 - Strutture alberghiere che offrono servizi di tipo termale		0,033153383820370
	Bardolino e dintorni		0,000636948838950
	Baunei (Nuoro)		-0,001604223910700
	Bergamo (Bergamo)		0,000940550910470
	Bellagio (Como)		0,000903745940280
	Bologna CAP 40121 40122 40123 40124 40125 40126		0,000894774419350
	Bologna altri CAP		0,000421752499430

(*) 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 dei Ricavi per addetto (pagina 2 di 5)

	VARIABILI	Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Bolzano (Bolzano/Bozen)	0,000776064399300
	Brescia CAP 25121 25122 25123 25126 25128	0,001384207918800
	Brescia altri CAP	0,000777289862790
	Borgio Verezzi (Savona)	0,001703219131240
	Bucine e dintorni	-0,000384355312600
	Cagli (Pesaro e Urbino)	-0,001385858581500
	Caltagirone (Catania)	-0,001527051840000
	Caramanico Terme (Pescara)	-0,002175243645900
	Casale Monferrato (Alessandria)	-0,002927047972400
	Castagneto Carducci (Livorno)	0,001346388864540
	Castrocaro Terme e Terra del Sole (Forlì-Cesena)	-0,001730134830100
	Catania CAP 95121 95124 95131	0,000905987753380
	Castiglione della Pescaia (Grosseto)	0,001040059540190
	Cervia (Ravenna)	0,000763213567310
	Chianciano Terme (Siena)	-0,001845226039300
	Chiusi (Siena)	-0,001278542375600
	CINQUE TERRE (Monterosso, Riomaggiore, Vernazza)	0,001962081532370
	Cisternino (Brindisi)	-0,001455657359100
	Claviere (Torino)	0,002580966854820
	Corvara in Badia (Bolzano/Bozen)	0,000760218215840
	Como e dintorni	0,000578544311880
	Costiera Amalfitana	0,000944549860660
	Darfo Boario Terme (Brescia)	-0,001041812425700
	Dolo (Venezia)	-0,002507737279900
	Favignana (Trapani)	0,001416007904790
	CAP 44121 FERRARA	0,000734192849100
	Finale Ligure (Savona)	0,000797463659470
	Firenze CAP 50121 50122 50123 50124 50125	0,000356993828660
	Fiumicino (Roma)	0,001070300908800
	Fiuggi (Frosinone)	-0,001507984848500
	Gaeta (Latina)	0,001876812340640
	Gambassi Terme (Firenze)	-0,001031999102800
	Genova (Genova)	0,000703174238560

(*) 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 dei Ricavi per addetto (pagina 3 di 5)

	VARIABILI	Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Grado (Gorizia)	0,000714387537170
	Gizzeria (Catanzaro)	-0,002340558992000
	Isola d Elba	0,000646754897200
	Gravina in Puglia (Bari)	-0,001853461384900
	Isola di Capri	0,001335709399190
	Gressoney La Trinite (Valle d Aosta)	0,001704504301480
	Isola del Giglio (Grosseto)	0,002150387552300
	La Spezia (La Spezia)	0,000624303786210
	Laigueglia (Savona)	0,001140160145050
	Lazise (Verona)	0,001063901975620
	Loiri Porto San Paolo (Sassari)	0,002194837843830
	Lucca (Lucca)	0,000677703177830
	Lignano Sabbiadoro (Udine)	0,001123132616450
	Livigno (Sondrio)	0,001165342328970
	Modica (Ragusa)	-0,001572624408700
	Montecastrilli (Terni)	-0,003020426093900
	Malcesine (Verona)	0,000720510574410
	Montefalco (Perugia)	-0,001562287310300
	Montieri (Grosseto)	-0,002452438751300
	Merano (Bolzano/Bozen)	0,000541739149830
	Milano (Milano)	0,001416264026340
	Morcone (Benevento)	-0,004530403090800
	Muravera (Sud Sardegna)	0,002348584473590
	Montecatini Terme (Pistoia)	-0,000713113127400
	Monza (Monza e della Brianza)	0,001539456856880
	Napoli CAP 80132 80134 80138	0,001436208300220
	NAPOLI NON CNETRO	0,000504721906620
	Neive (Cuneo)	-0,002276758114200
	Numana (Ancona)	0,001445467525880
	Noli (Savona)	0,001582497401910
	Otranto (Lecce)	0,001543715442930
	Palermo CAP 90123 90133 90134 90139 90142 90143	0,001131102785400
	Olbia e dintorni	0,000782755146070
	Palau (Sassari)	0,002183347485500

(*) 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 dei Ricavi per addetto (pagina 4 di 5)

	VARIABILI	Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Pietra Ligure (Savona)	0,000610221631440
	Paola (Cosenza)	-0,002413437843900
	Isole Ponziane	0,001493085910960
	Portofino (Genova)	0,005745009587210
	Pietrapertosa (Potenza)	-0,002956299044800
	Pisa (Pisa)	0,000433001934200
	Pitigliano (Grosseto)	-0,001866140356300
	Positano e dintorni	0,000919819538900
	Roma CAP 00153 00184 00186 00187	0,000577592224340
	Ravenna (Ravenna)	0,000600208644640
	Recoaro Terme (Vicenza)	-0,001771415975000
	Salerno CAP 84121 84122 84125	0,002497935916590
	Reggio di Calabria (Reggio di Calabria)	-0,000969429897300
	Salsomaggiore Terme (Parma)	-0,001385769653900
	Rimini CAP 47921 47924	0,000406403316970
	San Benedetto del Tronto (Ascoli Piceno)	0,000714459180930
	Rimini altri CAP	0,000193821546340
	San Michele al Tagliamento (Venezia)	0,000896477776150
	Riva del Garda e dintorni	0,000549819939920
	San Teodoro (Sassari)	0,002737135237060
	Roma altri CAP	0,000153890191660
	San Vito Lo Capo (Trapani)	0,001145089177480
	Rosignano Marittimo (Livorno)	0,000845128211200
	Scena (Bolzano/Bozen)	0,000624532388070
	Sala Consilina (Salerno)	-0,003172282362200
	Selva di Val Gardena (Bolzano/Bozen)	0,000689341072220
	San Gimignano (Siena)	-0,000696226677200
	Spello (Perugia)	-0,001800467410700
	Sanremo (Imperia)	0,000656096176170
	Stintino (Sassari)	0,002365884177460
	Sasso Marconi (Bologna)	-0,001880012461100
	Stresa (Verbano-Cusio-Ossola)	0,001331732229080
	Tavarnelle Val di Pesa (Firenze)	0,001651226355360
	Sorano (Grosseto)	-0,001622476624000

(*) 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 dei Ricavi per addetto (pagina 5 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Sorrento e dintorni		0,000831753274680
	Spezzano della Sila (Cosenza)		-0,001574931360200
	Tremezzina (Como)		0,001036708857890
	Umbertide (Perugia)		-0,001483240963400
	Valtournenche (Valle d Aosta)		0,001179878751360
	Terni (Terni)		-0,001176710569800
	Venezia CAP 30124 30125		0,000774088859470
	Tolmezzo (Udine)		-0,004075038308300
	Torino (Torino)		0,000723920977170
	Venezia CAP 30121 30122 30123 30133		0,000672561086550
	Trieste (Trieste)		0,000818420900920
	Vallo della Lucania (Salerno)		-0,002844640051700
	Venezia altri CAP		0,000504735335190
	Verona CAP 37121 37122 37123 37126		0,000646388174700
	Versilia		0,000508817271700
	Vibo Valentia (Vibo Valentia)		-0,002351929052300
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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)	(****)	-0,001515979557500
	(Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001765893427500
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,680074485776620
Coefficiente di rivalutazione			1,011670052507440

(*) 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 (pagina 1 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing		0,06473535666443
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,09053285633812
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,06158596304480
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,05801167742188
	Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili	(*)	0,38955499925031
VARIABILI STRUTTURALI	Presenze nette	(**)	0,18802511093476
	Unità abitative	(**)	0,02313111564805
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,08892108497590
	Vendita diretta al cliente finale (incluse le vendite tramite sito web della struttura ricettiva)/100		-0,02537991851650
	Vendita tramite contratto di vuoto per pieno/100		0,04645521125086
	Peso tariffe medie applicate per presenza		0,12632207102889
	Peso tariffe medie applicate settimanali		0,08098256688767
	Giorni senza presenze/365		-0,37533655904540
	Stagionalità fino a 3 mesi		-0,17773450157300
	Stagionalità da 3 a 4 mesi		-0,15447923499910
	Stagionalità da 4 a 5 mesi		-0,12145016169200
	Stagionalità da 5 a 6 mesi		-0,09699416154550
	Stagionalità da 6 fino a 9 mesi		-0,04179167857930
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa		-0,06524960128940
	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa		0,15516563115949
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa		0,04401594143097
	Probabilità di appartenenza al MOB6 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta		0,11423068675271
	Probabilità di appartenenza al MOB7 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa		-0,03262533505460
	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia		0,02387235965287
	Probabilità di appartenenza al MOB10 - RTA di categoria medio alta		0,04543367964058
	Probabilità di appartenenza al MOB12 - Strutture alberghiere che offrono servizi di tipo termale		0,13038666052895
VARIABILI TERRITORIALI	Alghero (Sassari)		0,00135315939191
	Andora (Savona)		0,00244818964939
	Aosta (Valle d Aosta)		0,00197082020964
	Badia (Bolzano/Bozen)		0,00123066411173
	Bardolino (Verona)		0,00265038921585
	Bastia Umbra (Perugia)		-0,00204099430960
	Bellagio (Como)		0,00229562728483

(*) 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 (pagina 2 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Bologna CAP 40121 40122 40123 40124 40125 40126		0,001530745117710
	Bolzano (Bolzano/Bozen)		0,001423177597200
	Brescia CAP 25121 25122 25123 25126 25128		0,001928372507830
	Brescia altri cap		0,001807625049520
	Cagliari (Cagliari)		0,001072365943480
	Caldaro sulla strada del vino (Bolzano/Bozen)		0,001912111567260
	Campitello di Fassa (Trento)		0,001996380574800
	Canazei (Trento)		0,002188597003830
	Caorle (Venezia)		0,001694767792060
	Casciana Terme Lari (Pisa)		-0,003035383181000
	Castelrotto (Bolzano/Bozen)		0,001362130347470
	Castrocaro Terme e Terra del Sole (Forlì-Cesena)		-0,003583185929700
	Catania CAP 95121 95124 95131		0,001586585768290
	Cavallino Treporti (Venezia)		0,002687585696820
	Centola (Salerno)		0,001871208910340
	Cetona (Siena)		-0,003350497813300
	Chianciano Terme (Siena)		-0,002562000601700
	Chiusi (Siena)		-0,002444963273100
	CINQUE TERRE (Monterosso, Riomaggiore, Vernazza)		0,004401614784280
	Citta di Castello (Perugia)		-0,002065449318000
	Como (Como)		0,001288957283780
	Corvara in Badia (Bolzano/Bozen)		0,002388109393710
	Costiera Amalfitana		0,003043967118470
	Courmayeur (Valle d Aosta)		0,001350354526930
	Diano Marina (Imperia)		0,002119416332780
	Forte dei Marmi (Lucca)		0,002769548801980
	Favignana (Trapani)		0,003579020650840
	Ferrara CAP 44121		0,002254024100680
	Figline e Incisa Valdarno (Firenze)		0,001736266831710
	Finale Ligure (Savona)		0,001114212929680
	Firenze CAP 50121 50122 50123 50124 50125		0,000763646676150
	Fiuggi (Frosinone)		-0,002084926987900
	Gaeta (Latina)		0,003517577101240

(*) 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 (pagina 3 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Gambassi Terme (Firenze)		-0,001850735615000
	Genova (Genova)		0,001124675738420
	Grado (Gorizia)		0,001688656209010
	Isola d'Elba		0,001699822520630
	Isola di Capri		0,003451481391760
	Isole Eolie		0,002230212377500
	Isola del Giglio (Grosseto)		0,003580001053420
	Isole Tremiti (Foggia)		0,002874147795310
	La Spezia altri CAP		0,001521818124210
	La Spezia CAP 19121 19122		0,002706574407280
	Lagundo (Bolzano/Bozen)		0,002156791159920
	Laigueglia (Savona)		0,002524997496940
	Lampedusa e Linosa (Agrigento)		0,002434460117220
	Lazise (Verona)		0,001967995103540
	Lerici (La Spezia)		0,002254741707660
	Letojanni (Messina)		0,003283538879690
	Levanto (La Spezia)		0,002339481236460
	Lignano Sabbiadoro (Udine)		0,001868402788320
	Livigno (Sondrio)		0,002756924623490
	Loano (Savona)		0,001081926441850
	Malcesine (Verona)		0,002586594824500
	Mantova (Mantova)		-0,002085897223900
	Marebbe (Bolzano/Bozen)		0,001495251448710
	Massa Lubrense (Napoli)		0,002323740868420
	Merano (Bolzano/Bozen)		0,002130104528480
	Milano (Milano)		0,000993280516980
	Montecatini Terme (Pistoia)		-0,001581958638300
	Monza (Monza e della Brianza)		0,002661610628800
	Nago Torbole (Trento)		0,002407665822050
	Numana (Ancona)		0,002329233072750
	Ortisei (Bolzano/Bozen)		0,001988816304410
	Otranto (Lecce)		0,002456764591160
	Palermo CAP 90123 90133 90134 90139 90142 90143		0,003119626485160

(*) 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 (pagina 4 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Pescara CAP 65128		-0,007605870303500
	Pietra Ligure (Savona)		0,001382255764000
	Pinzolo (Trento)		0,001365777546860
	Isole Ponziane		0,003184187218900
	Porto Viro (Rovigo)		-0,007136856977200
	Portofino (Genova)		0,007466637473480
	Portovenere (La Spezia)		0,003380256693960
	Pozza di Fassa (Trento)		0,001950427269060
	Pula (Cagliari)		0,002923406916120
	Renon (Bolzano/Bozen)		0,001479873161480
	Riva del Garda (Trento)		0,002654715484870
	Roma CAP 00153 00184 00186 00187		0,000386655280190
	Salerno CAP 84121 84122 84125		0,007544974697570
	Salsomaggiore Terme (Parma)		-0,003161876663500
	San Benedetto del Tronto (Ascoli Piceno)		0,001584592003200
	San Michele al Tagliamento (Venezia)		0,002628784352620
	San Teodoro (Sassari)		0,002466181509920
	San Vincenzo (Livorno)		0,002203303050650
	San Vito Lo Capo (Trapani)		0,003015239673200
	Santa Cristina Valgardena (Bolzano/Bozen)		0,001485925925670
	Santa Margherita Ligure (Genova)		0,002688581372440
	Scena (Bolzano/Bozen)		0,002485756491090
	Selva di Val Gardena (Bolzano/Bozen)		0,002301914686390
	Sesto (Bolzano/Bozen)		0,001123608342040
	Sestri Levante (Genova)		0,002123962387850
	Sirmione (Brescia)		0,000937612713520
	Sorrento (Napoli)		0,002510916220210
	Spello (Perugia)		-0,003156568070900
	Sperlonga (Latina)		0,003154412065520
	Stintino (Sassari)		0,004144884694850
	Stresa (Verbano-Cusio-Ossola)		0,002610183483370
	Taormina (Messina)		0,002183728316870
	Tavarnelle Val di Pesa (Firenze)		0,002489594990770

(*) 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 (pagina 5 di 5)

	VARIABILI		Coefficienti
VARIABILI TERRITORIALI	Terracina (Latina)		0,002198651978360
	Tesero (Trento)		0,003084715167060
	Tirolo (Bolzano/Bozen)		0,001711279032340
	Tremezzina (Como)		0,002491306327980
	Tropea (Vibo Valentia)		0,002585128421590
	Umbertide (Perugia)		-0,001827378288000
	Valtournenche (Valle d Aosta)		0,002068395319100
	Venezia CAP 30124 30125		0,001915044860170
	Venezia CAP 30121 30122 30123 30133		0,001476143423990
	Ventimiglia (Imperia)		0,003031454709570
	Verona (Verona)		0,000864320740540
	Vieste (Foggia)		0,001680717199470
	Villasimius (Sud Sardegna)		0,002411227959140
	Andalo e dintorni		0,001026556555140
	Dintorni di Bolzano		0,000833511652060
	Dintorni di Canazei		0,001291754221910
	Castellabate e dintorni		0,001843526032070
	Dintorni di Finale Ligure		0,001277910561760
	Dintorni laigueglia		0,001369334207800
	Limone del Garda e dintorni		0,001245035571640
	Malles Venosta e dintorni		0,001149236872760
	Olbia e dintorni		0,001182534281570
	Dintorni Perugia		-0,001214946029500
	Polignano a mare e dintorni		0,001073929922310
	Positano e dintorni		0,001993346295770
	Dintorni di Pozza di Fassa		0,000933564948280
	Dintorni di Riva del Garda		0,001651533783220
	Dintorni di Sestri Levante		0,001545889924250
	Valdaora e dintorni		0,001179421421950
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002178150521400
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,375125995264750
Coefficiente di rivalutazione			1,037537520506550

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

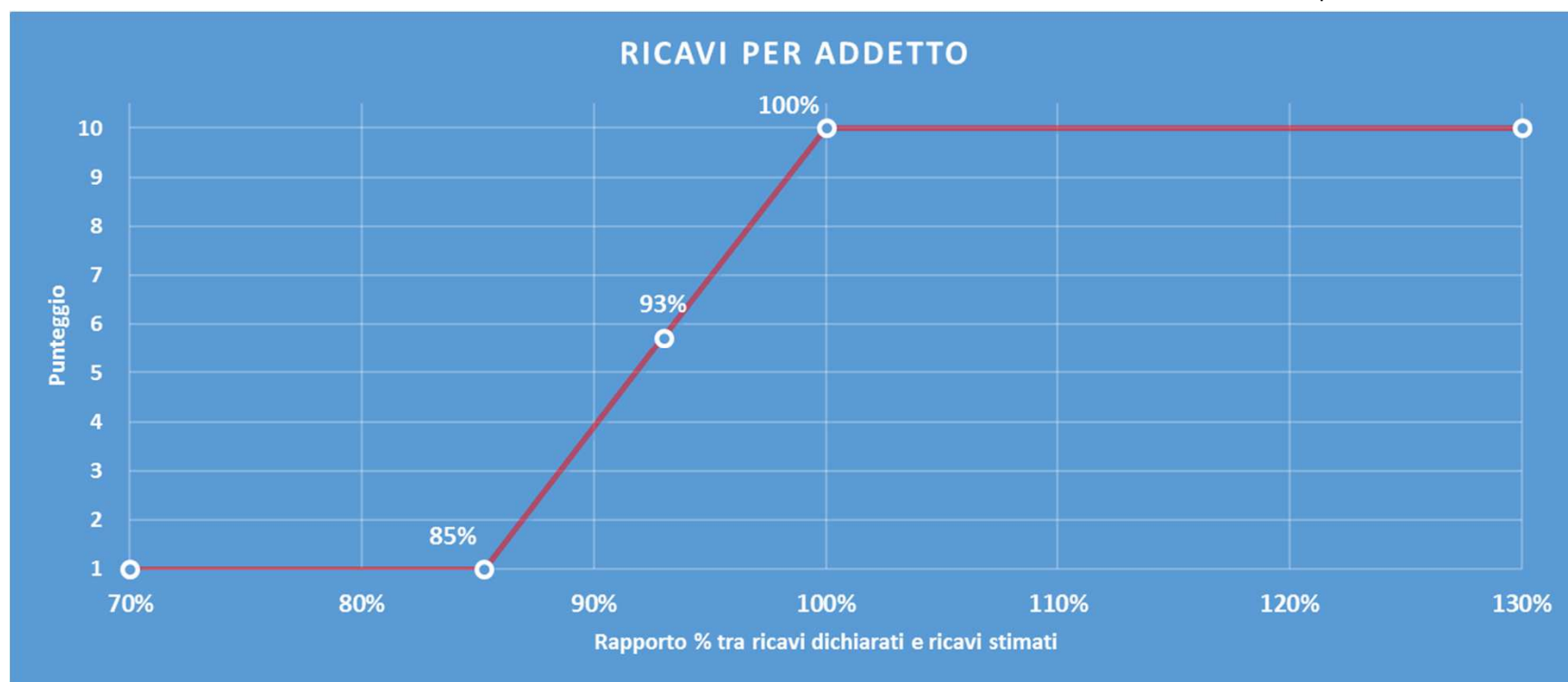
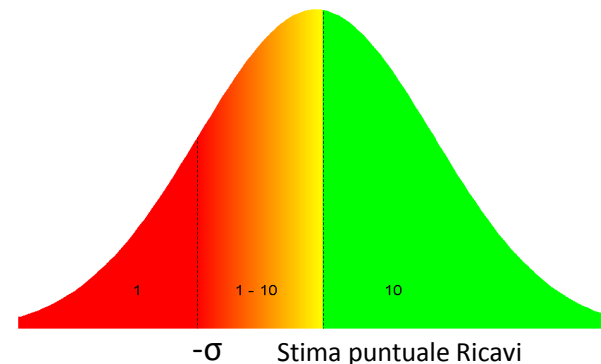
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

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



RICAVI PER ADDETTO

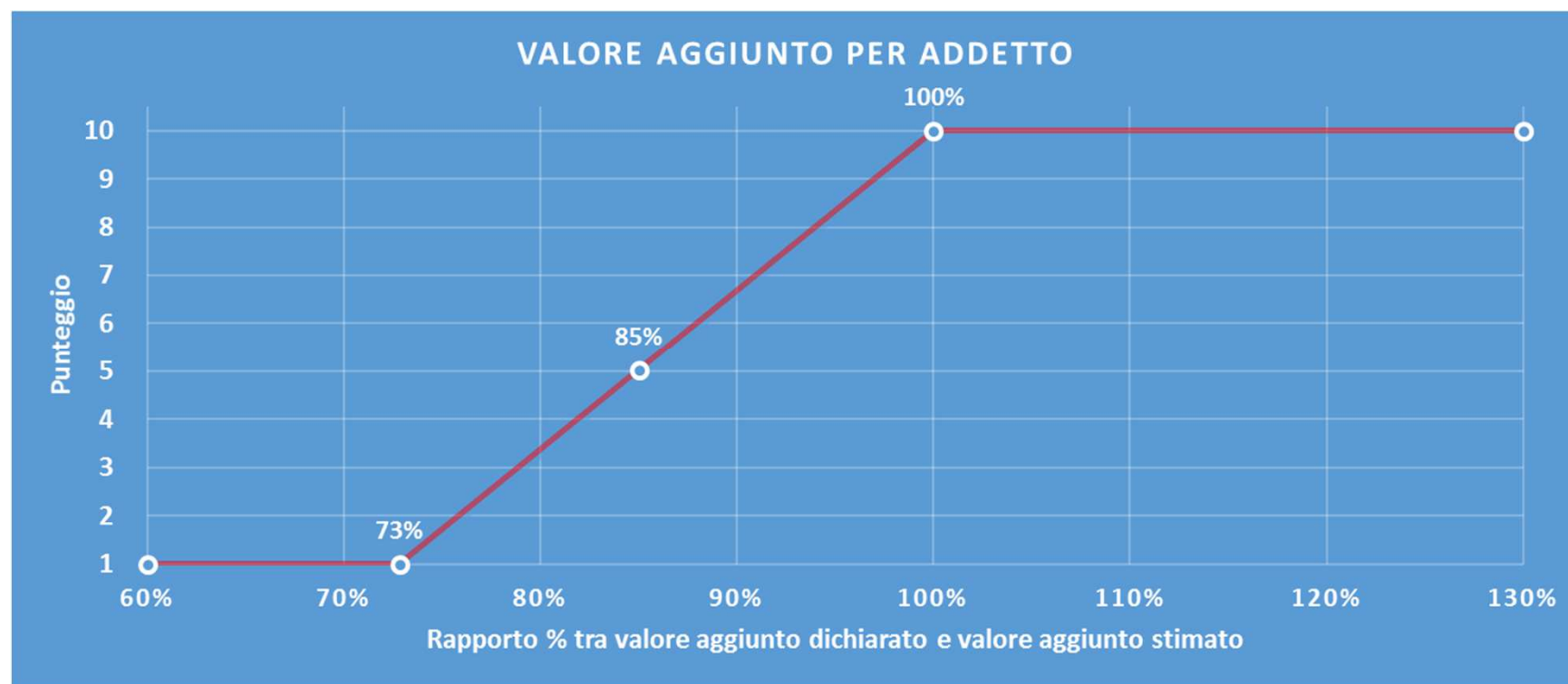
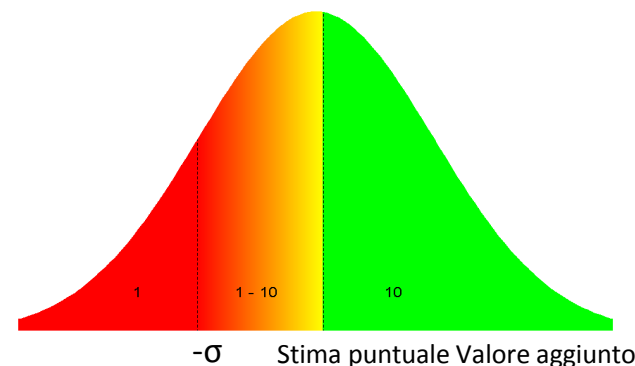
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto





VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

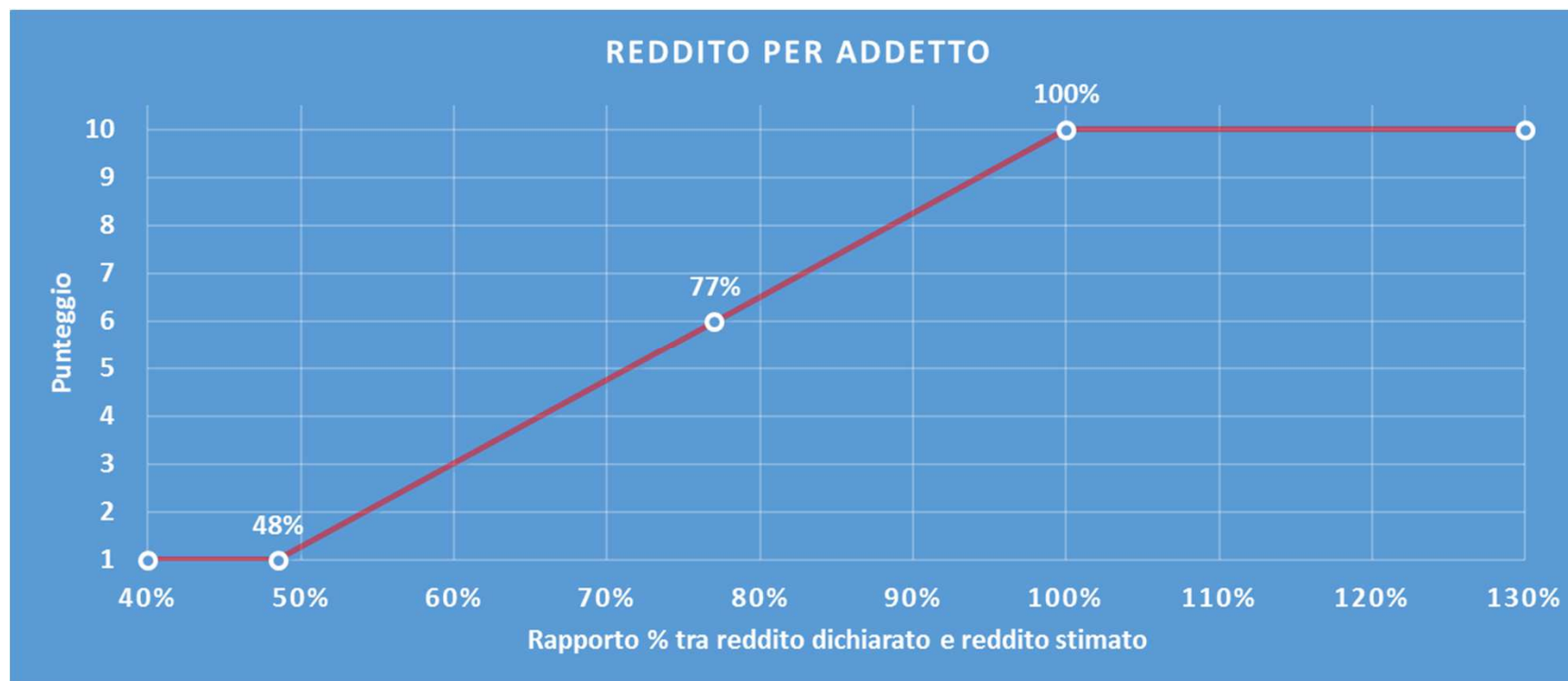
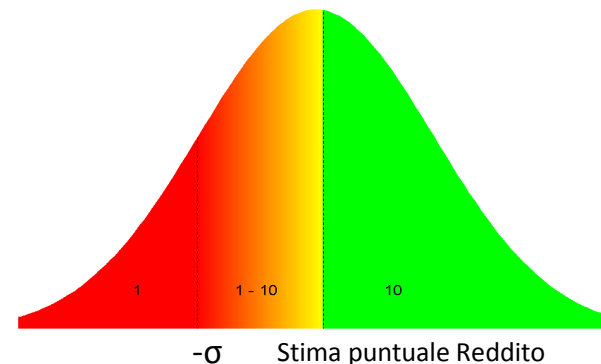
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





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.





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**

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (3)

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

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**

**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.*



ATTIVITÀ NON INERENTI (7)

- Servizi: ristorazione relativa a clientela non alloggata >50% dei ricavi;
- Servizi: banchettistica >50% dei ricavi;
- Servizi: servizio bar (incluso frigo bar) >50% dei ricavi;
- Servizi: centro benessere >50% dei ricavi;
- Servizi: centro cure termali >50% dei ricavi;
- Servizi: affitto sale per convegni, congressi, meeting ed eventi >50% dei ricavi;
- Servizi: attività sportiva e/o ricreativa >50% dei ricavi.



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 UNIAMENS-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 UNIAMENS-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

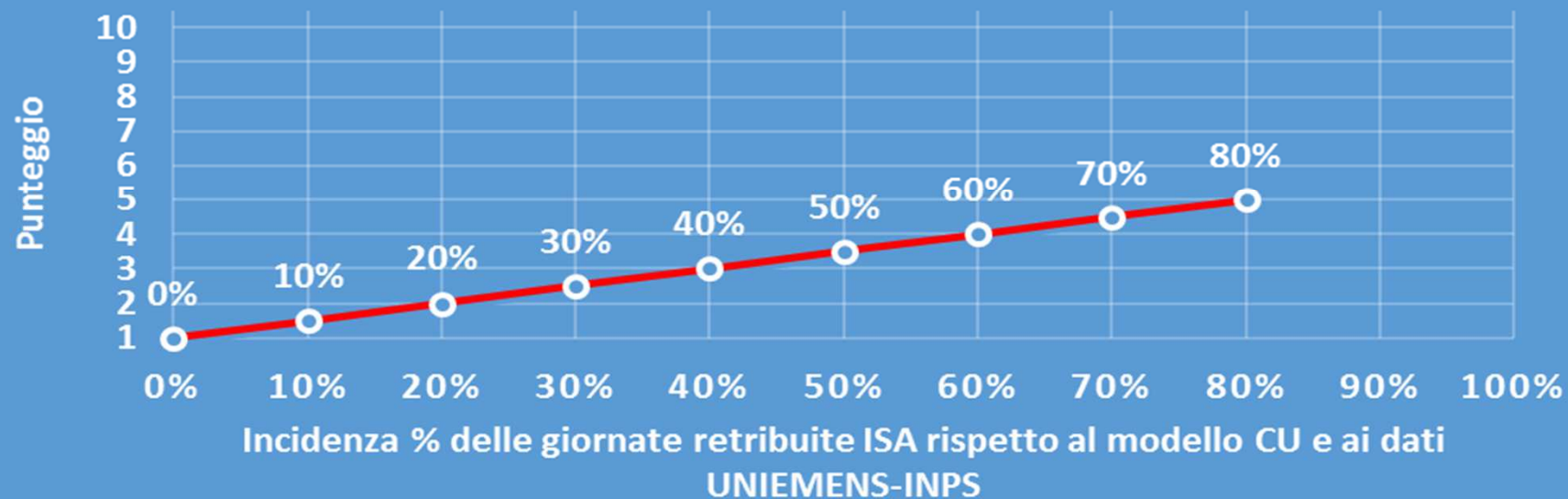
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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

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.

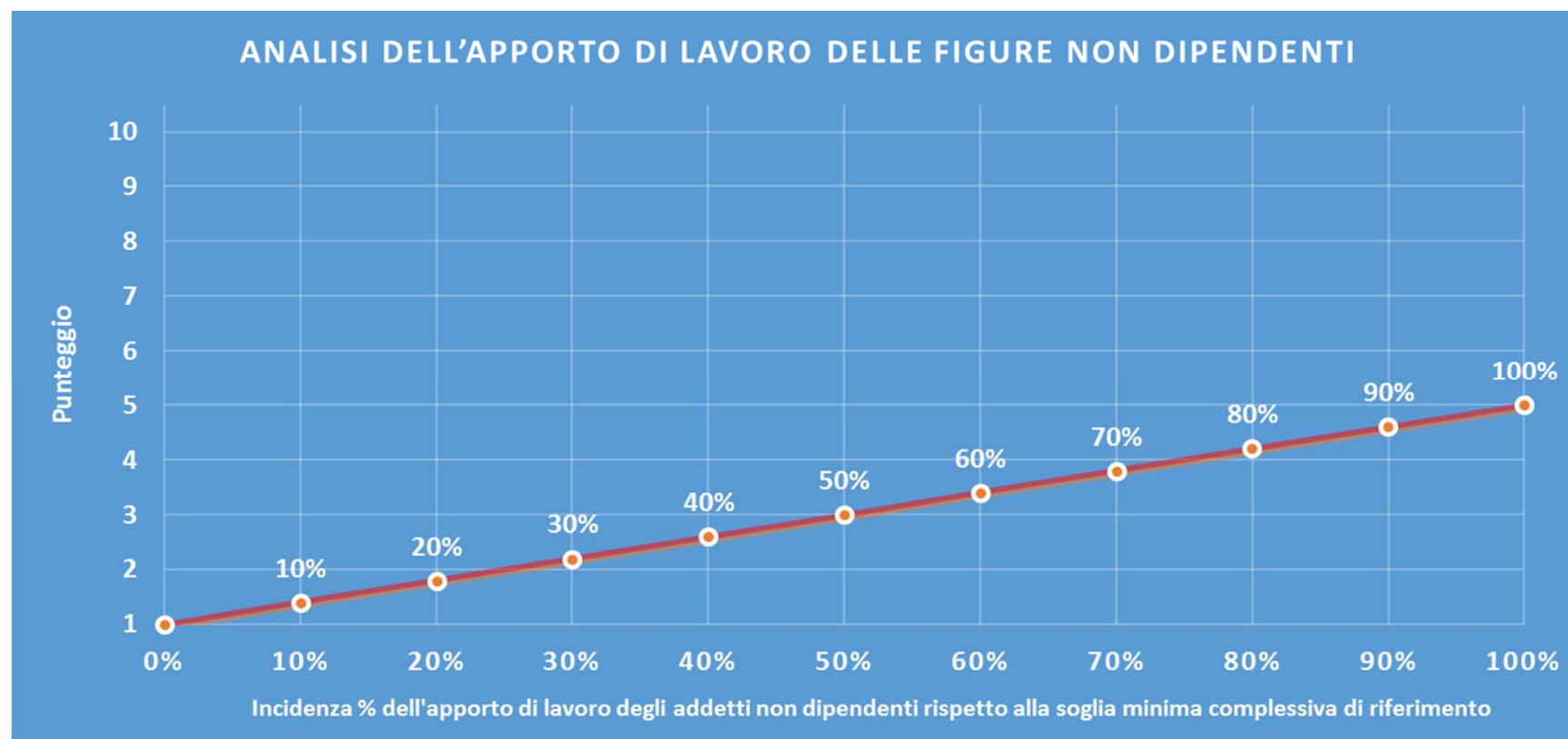
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

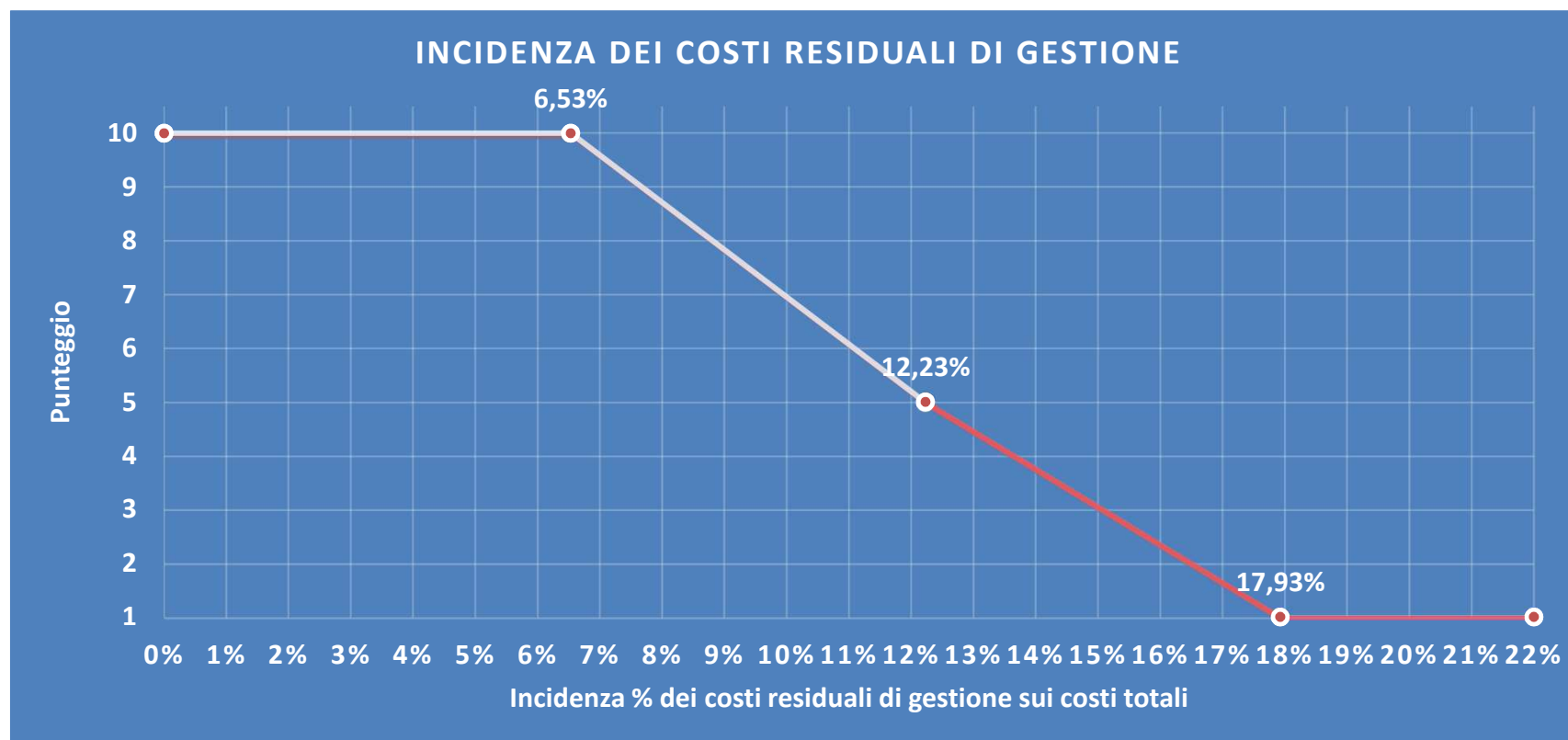
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





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.

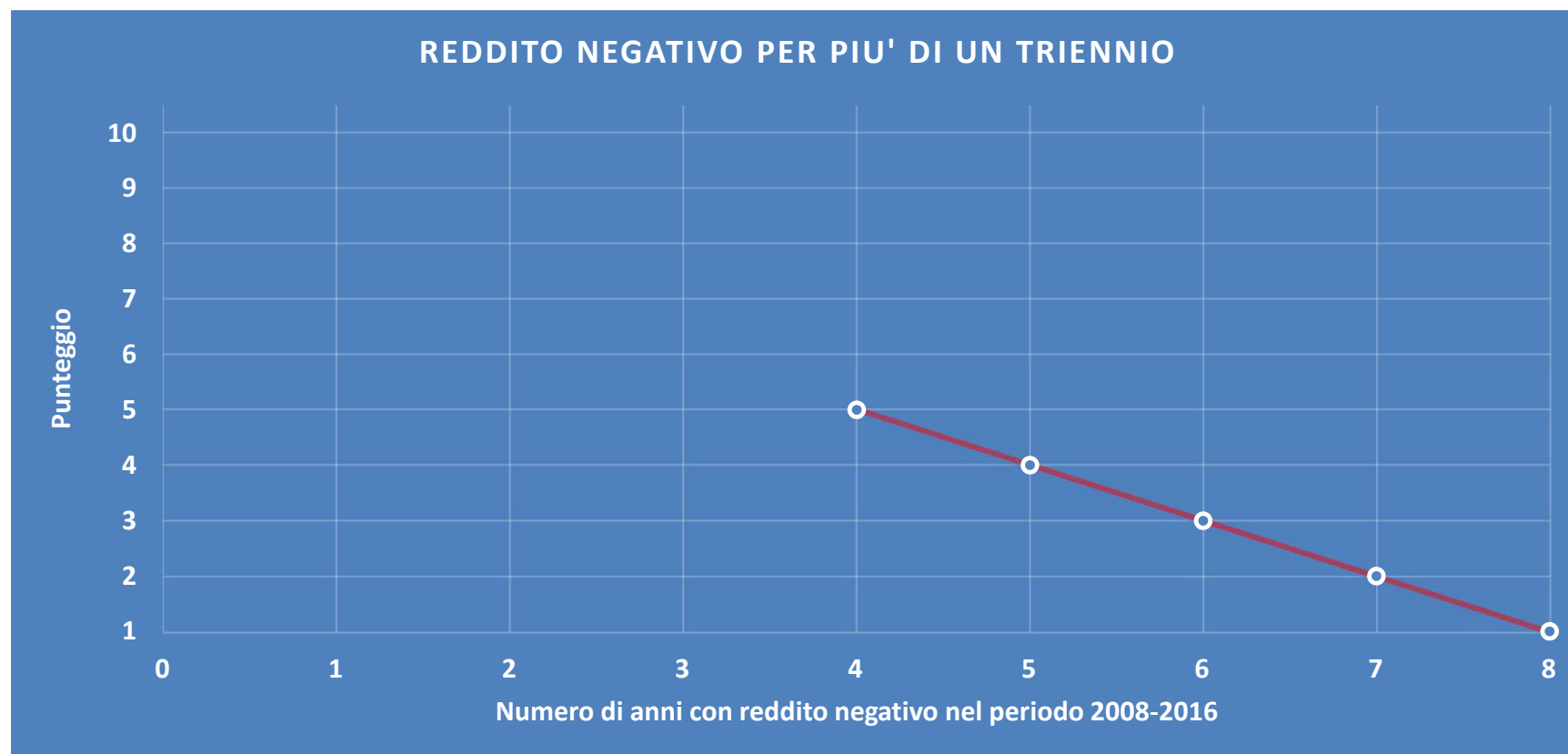


Nota: i dati sono riferiti al MoB 1



Reddito negativo per più di un triennio

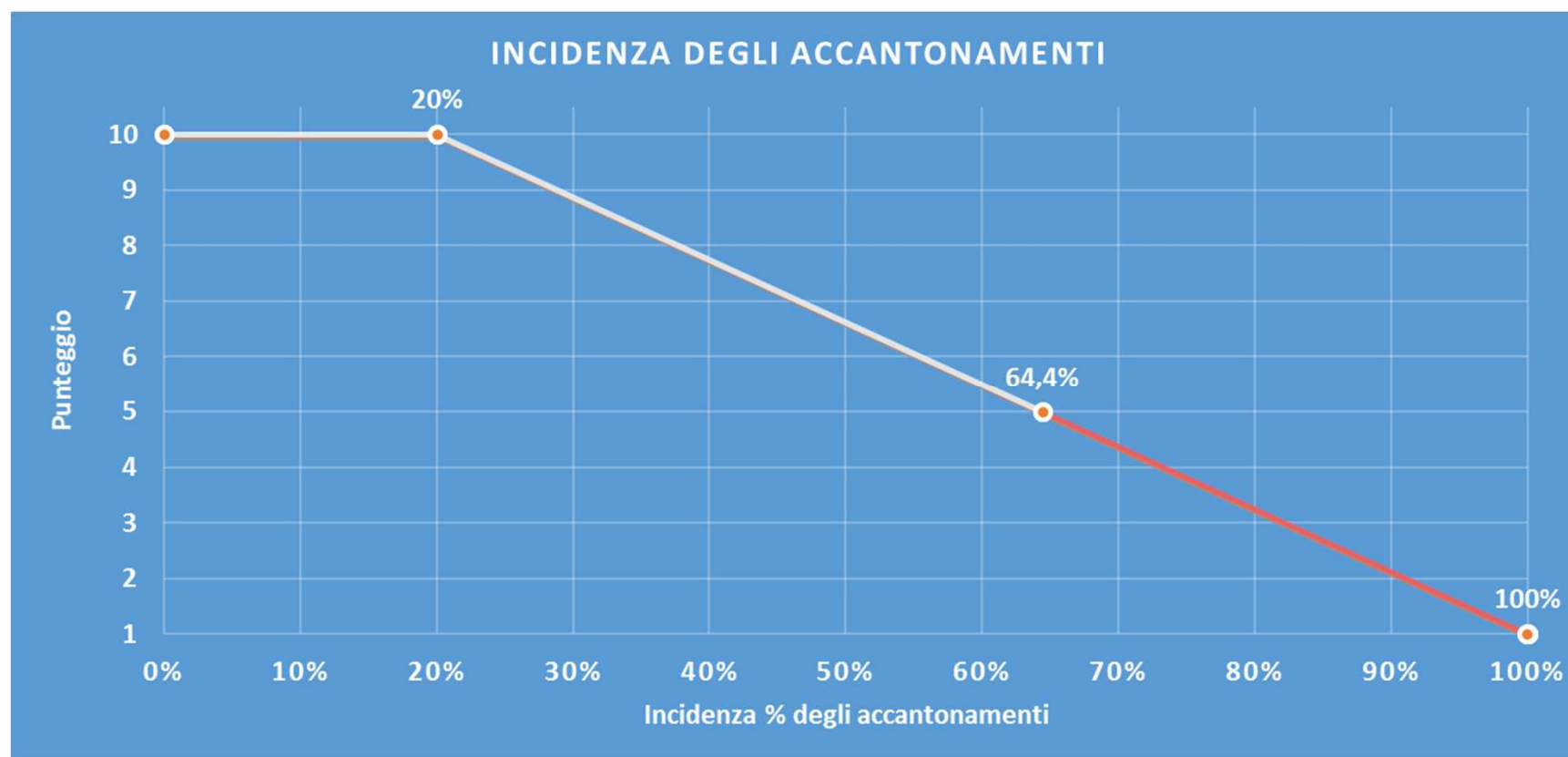
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

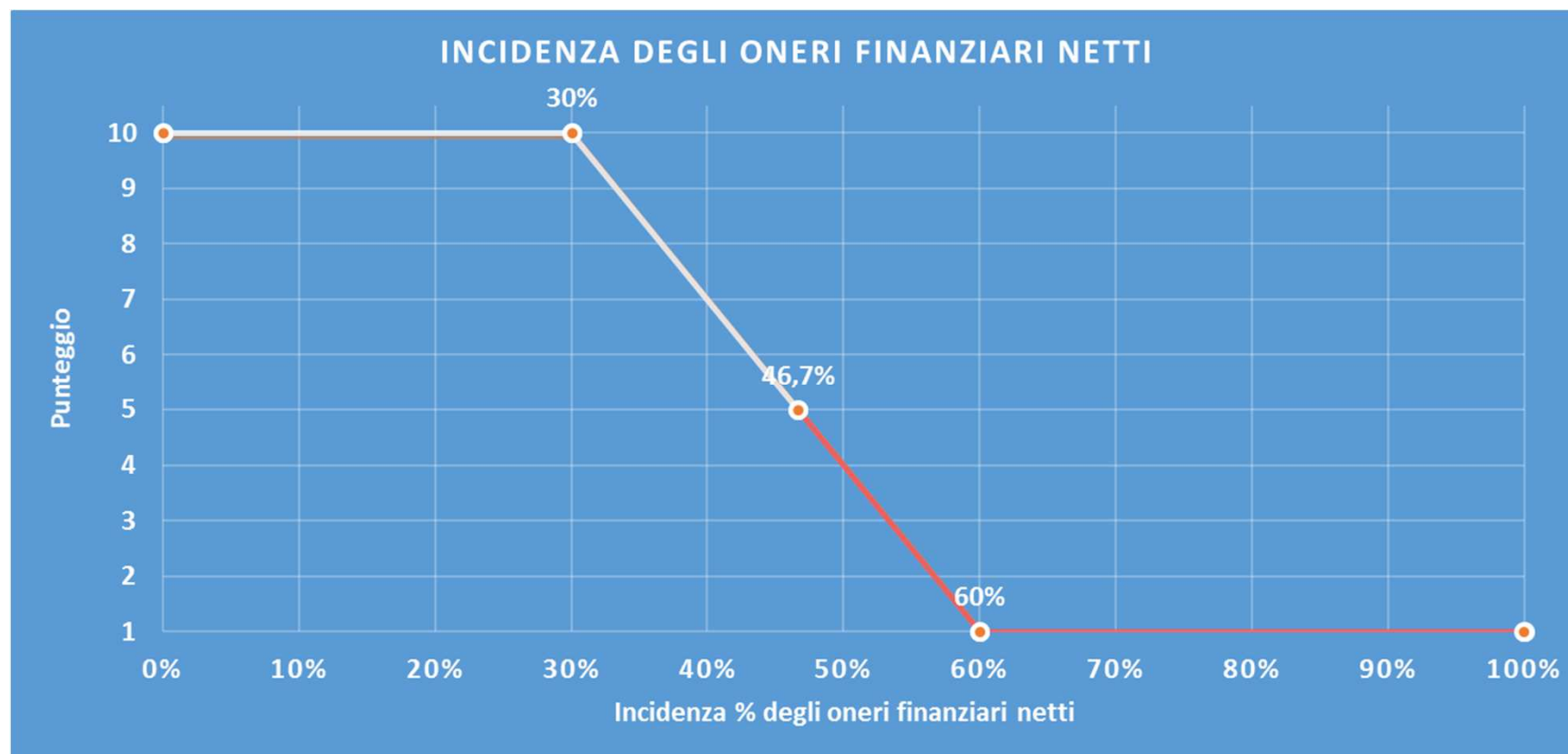
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

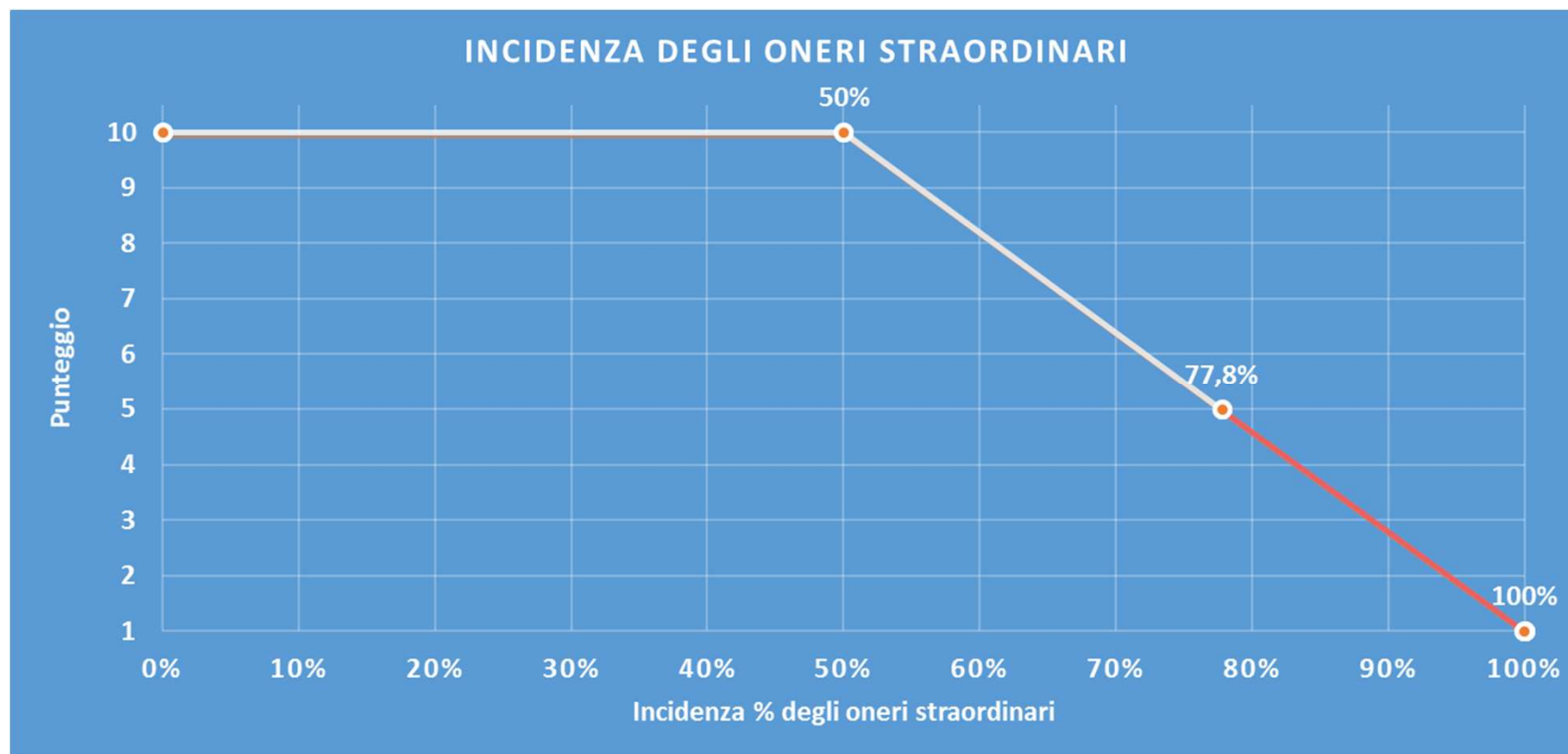
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

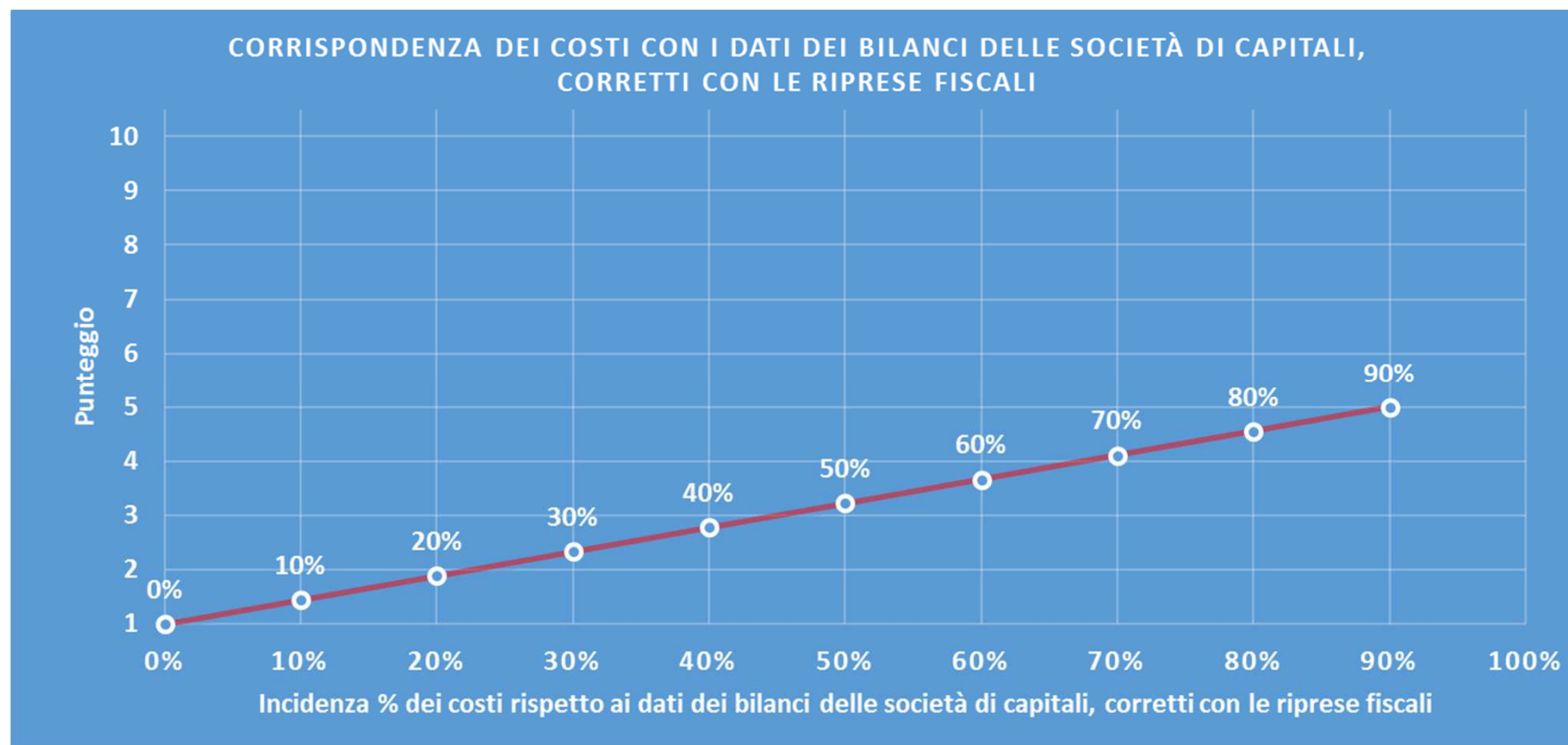
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

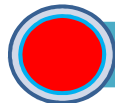
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (20%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 (45%), **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