

ISA AG33U

SERVIZI ESTETICI E PER IL BENESSERE FISICO





L'ISA **AG33U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore G33U e G95U.

I Codici di Attività interessati sono:

- 96.02.02 - Servizi degli istituti di bellezza
- 96.02.03 - Servizi di manicure e pedicure
- 96.04.10 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
- 96.04.20 - Stabilimenti termali
- 96.09.02 - Attività di tatuaggio e piercing



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

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

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



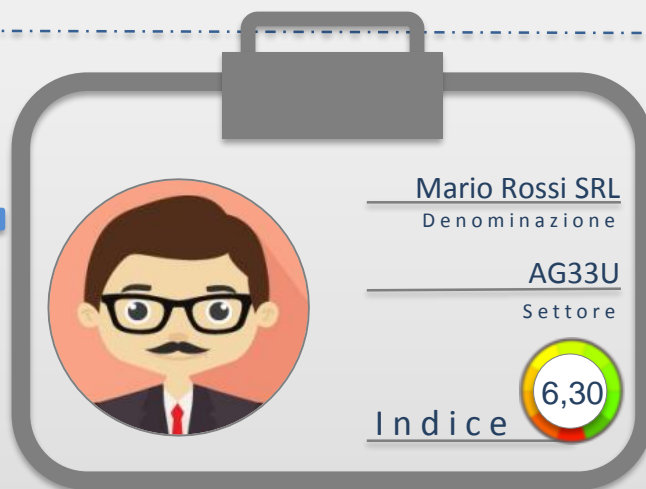
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA



Premialità 1

Premialità 2

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

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

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Indicatori che valutano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale **tipici per il settore e/o per il modello organizzativo di riferimento.**

Il loro valore è calcolato su una scala da 1 a 10.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

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

Il loro valore varia da 1 a 5.

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

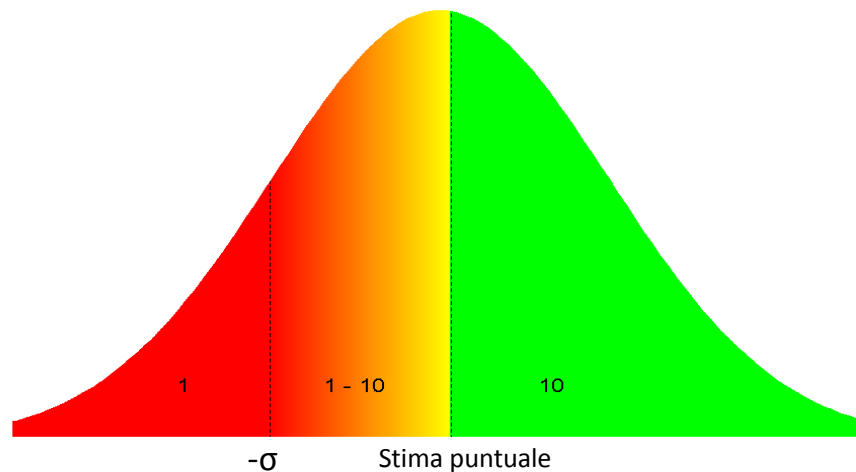
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

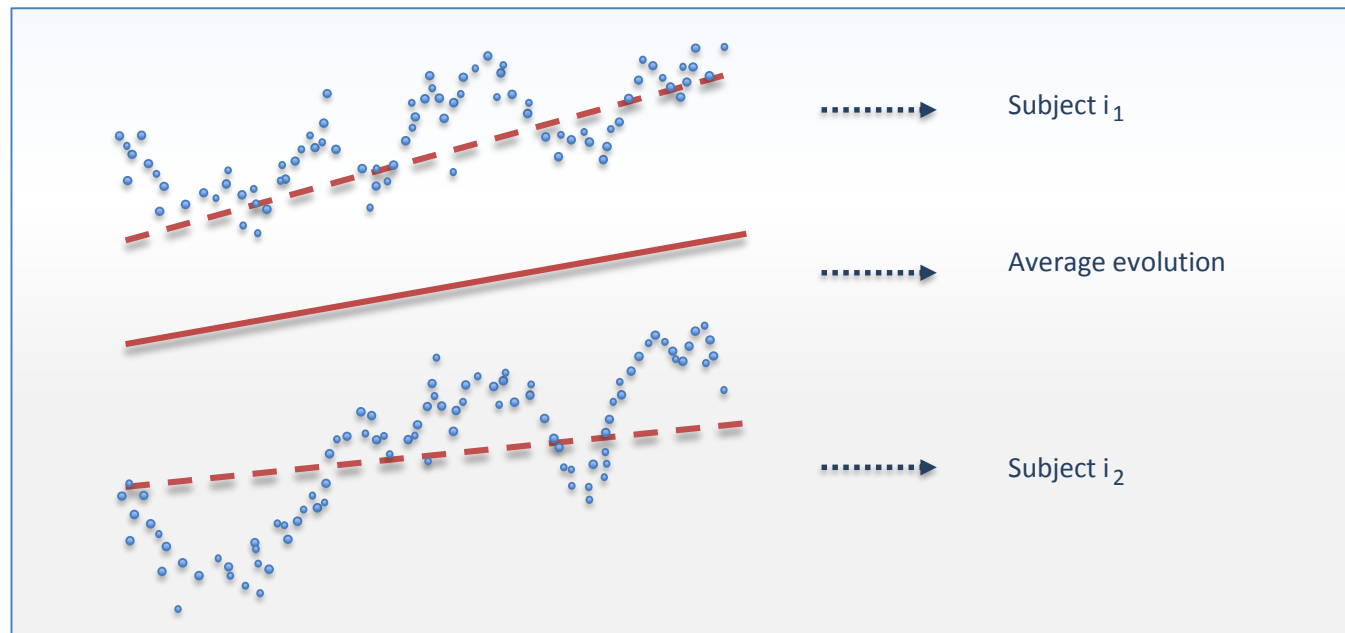
Effetto individuale

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

GAMMA DEI SERVIZI
OFFERTI



Tipologia dell'attività

<input type="checkbox"/> Trattamenti estetici di base	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Trattamenti estetici strumentali	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Solarium	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Percorsi/pacchetti benessere	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Cure termali	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Piercing/Tatuaggi	% sui ricavi

Value Network

BRAND D'INSEGNA



<input type="checkbox"/> Franchising/affiliato	dummy
<input type="checkbox"/> Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante	euro



MoB 1 - Istituti di bellezza generalmente non specializzati (Numerosità: 1.155)

Le imprese offrono principalmente trattamenti estetici di base, trattamenti estetici strumentali, solarium e percorsi/pacchetti benessere.

MoB 2 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici di base (Numerosità: 15.605)

Le imprese, perlopiù ditte individuali, offrono trattamenti viso e corpo, epilazione provvisoria, massaggi manuali, trucco, manicure/pedicure, ricostruzione unghie, ecc.

MoB 3 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente servizi di solarium (Numerosità: 638)

Le imprese, perlopiù società, offrono generalmente oltre al solarium anche trattamenti estetici di base.

MoB 4 - Centri che offrono prevalentemente servizi di piercing e tatuaggi (Numerosità: 710)

MoB 5 - Centri che offrono prevalentemente altri servizi (Numerosità: 1.335)

MoB 6 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici strumentali (Numerosità: 465)

Sono per lo più imprese che offrono servizi di luce pulsata, laser, onda d'urto, ecc.

MoB 7 - Istituti di bellezza organizzati prevalentemente in franchising (Numerosità: 363)

Le imprese offrono principalmente trattamenti estetici di base e trattamenti estetici strumentali.

MoB 8 - Centri benessere e stabilimenti termali (Numerosità: 222)

Le imprese, perlopiù società, offrono prevalentemente percorsi/pacchetti benessere (ingresso alle piscine termali, bagno turco, sauna, percorso kneipp, ecc.) e/o cure termali (inclusa la riabilitazione termale).



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto (pagina 1 di 2)

	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,133131508418360
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,049034324569160
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,078234006793350
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,374291066162510
	Totale spese per servizi	(*)	0,248171744937270
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,036326574816790
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,039642803794270
	Consumi di energia elettrica, quota fino a 28.000 Kw h	(**)	0,006234490174180
VARIABILI STRUTTURALI	Totale spazi destinati all'attività di estetica/solarium/tatuaggi	(**)	0,003049995469090
	Quota giornate Apprendisti		-0,119896482247300
	Totale cabine per trattamenti estetici	(**)	0,006397416853030
	Localizzazione in centro commerciale		0,044637813326110
	Localizzazione in una struttura ricettiva		0,052781545953750
	Uso promiscuo dell'abitazione		-0,065997150874400
	Costo dei materiali di consumo utilizzati per la prestazione di servizi	(*)	0,004111270567980
	Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci e prodotti	(*)	0,017422430205010
	Apparecchi per elettrodepilazione estetica	(**)	0,017031758764380
	Laser estetico	(**)	0,013180377955950
	Lettini	(**)	0,034503711304210
	Penna per tatuaggi	(**)	0,052417510020250
	Lettini abbronzanti	(**)	0,009321739064440
	Poltrone per manicure e pedicure	(**)	0,018589562939010
	Postazioni per aerosol, per inalazioni individuali, per inalazioni in ambiente e per altre cure termali	(**)	0,103272133545510
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,099512289714300

(*) 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 2)

	VARIABILE		Coefficiente
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Istituti di bellezza generalmente non specializzati		-0,026665300587400
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici di base		-0,030875304217300
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente servizi di solarium		-0,024884761865500
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Centri che offrono prevalentemente servizi di piercing e tatuaggi		0,022053077696050
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici		0,031929016480040
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Centri benessere e stabilimenti termali		0,074748883785400
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare		0,186678646617070
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,054777866797900
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,106394492617900
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,247728107244040
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002958849290520
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002504861101200
	(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)	(****)	-0,001764842659600
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,797817065503510
Coefficiente di rivalutazione			1,015535779189790

(*) 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 1 di 2)

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,238608052560870
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,090137011871300
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,081599836850430
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,172750727237510
	Totale spese per servizi	(*)	0,069425509397870
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,087157246424500
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,100796265111610
	Consumi di energia elettrica, quota fino a 28.000 Kw h	(**)	0,009897653303620
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,154055186048510
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,179739833483200
	Totale cabine per trattamenti estetici	(**)	0,022047854960030
	Localizzazione in centro commerciale		0,032609995338110
	Localizzazione in una struttura ricettiva		0,070108255974920
	Localizzazione in una struttura sportiva		-0,063954400637700
	Tariffe dei principali servizi		0,063496989573690
	Costo dei materiali di consumo utilizzati per la prestazione di servizi	(*)	0,012721073742300
	Costo per acquisto di prodotti destinati alla vendita (prodotti cosmetici e per il trucco, prodotti per capelli, ecc.)	(*)	0,010362875895000
	Apparecchi per elettrodepilazione estetica	(**)	0,085834799672510
	Apparecchi per il trattamento di calore	(**)	0,021471098825300
	Laser estetico	(**)	0,053320221462800
	Lettini	(**)	0,038803098792990
	Penna per tatuaggi	(**)	0,094897143726180
	Vaporizzatori	(**)	0,020220357642530
	Lampade per ricostruzione unghie	(**)	0,014823863099390
	Poltrone per manicure e pedicure	(**)	0,030295792953880
	Presenza sauna		-0,034224872484300
	Postazioni per aerosol, per inalazioni individuali, per inalazioni in ambiente e per altre cure termali	(**)	0,094702716208880
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,201241803184400

(*) 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 2 di 2)

TIPO	VARIABILE		Coefficiente
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Istituti di bellezza generalmente non specializzati		0,067424135229310
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici di base		0,077378853317250
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Centri che offrono prevalentemente servizi di piercing e tatuaggi		0,162876641376700
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Centri che offrono prevalentemente altri servizi		0,089570976008100
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici strumentali		0,151432461339010
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Istituti di bellezza organizzati prevalentemente in franchising		0,089965712766910
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Centri benessere e stabilimenti termali		0,171099791974140
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,030136401849700
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,040448223749500
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,343460878365670
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,006135844106780
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2008-2016)		-0,025471740740900
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)	(****)	-0,001005474071100
	(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)	(****)	-0,001680476205100
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,059404255507640
Coefficiente di rivalutazione			1,052330467499340

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

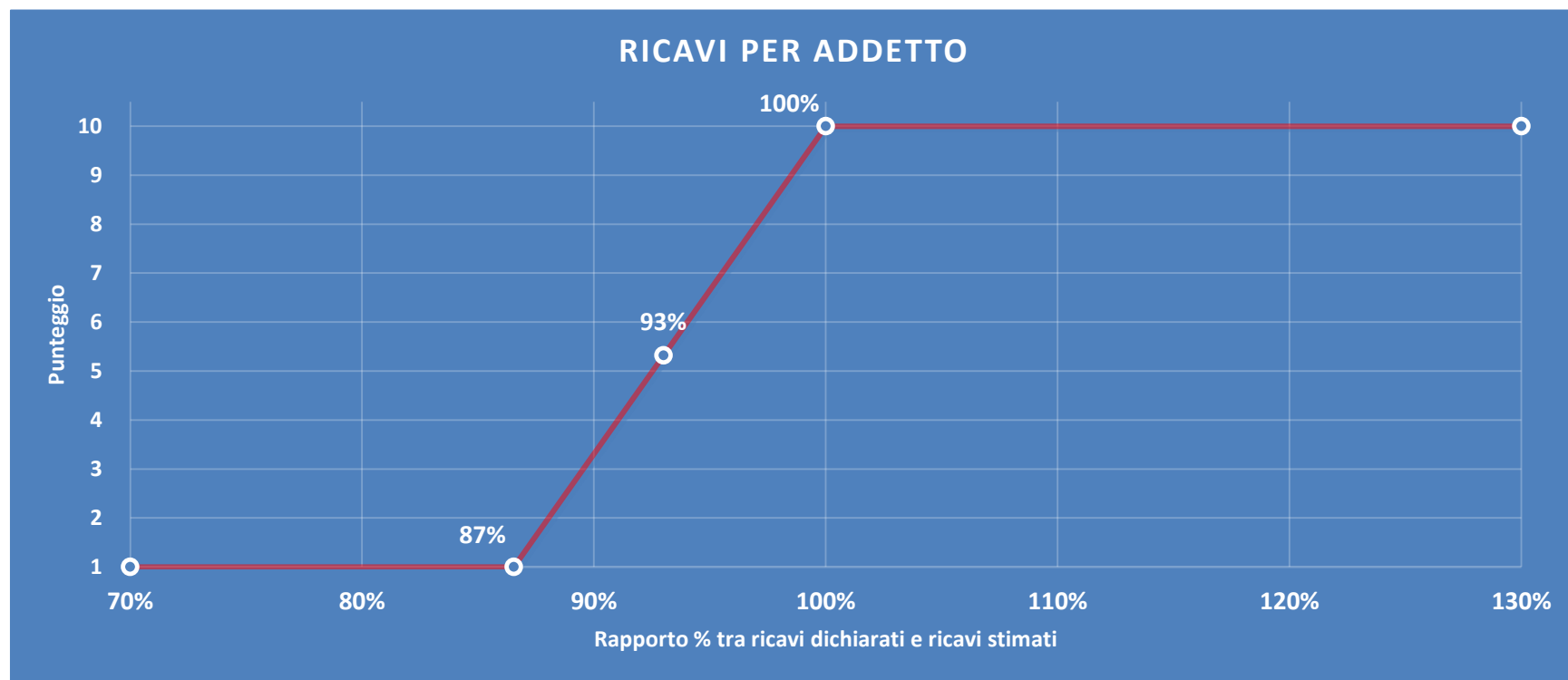
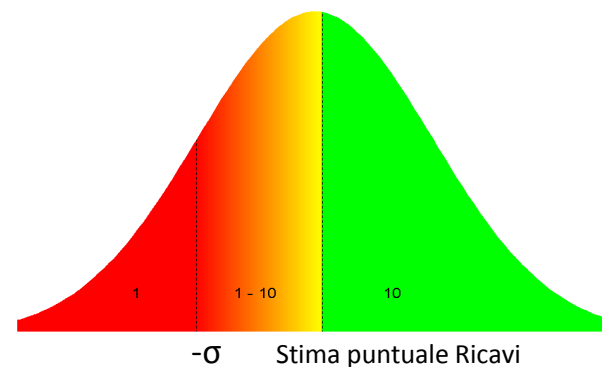
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

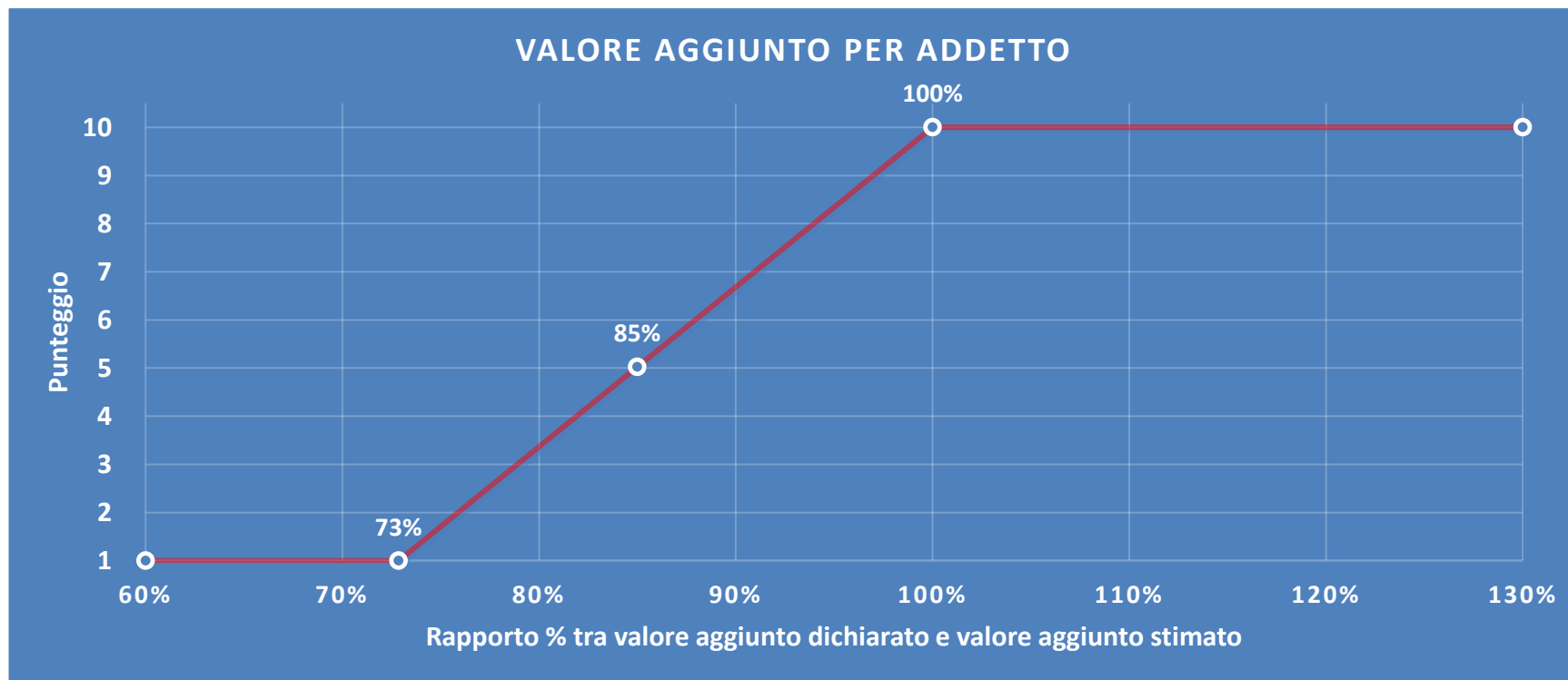
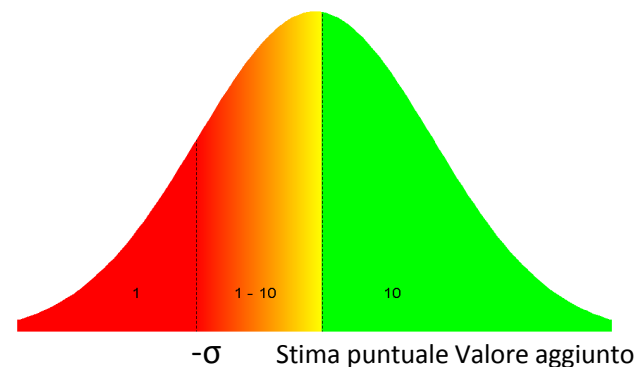
RICAVI PER ADDETTO

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



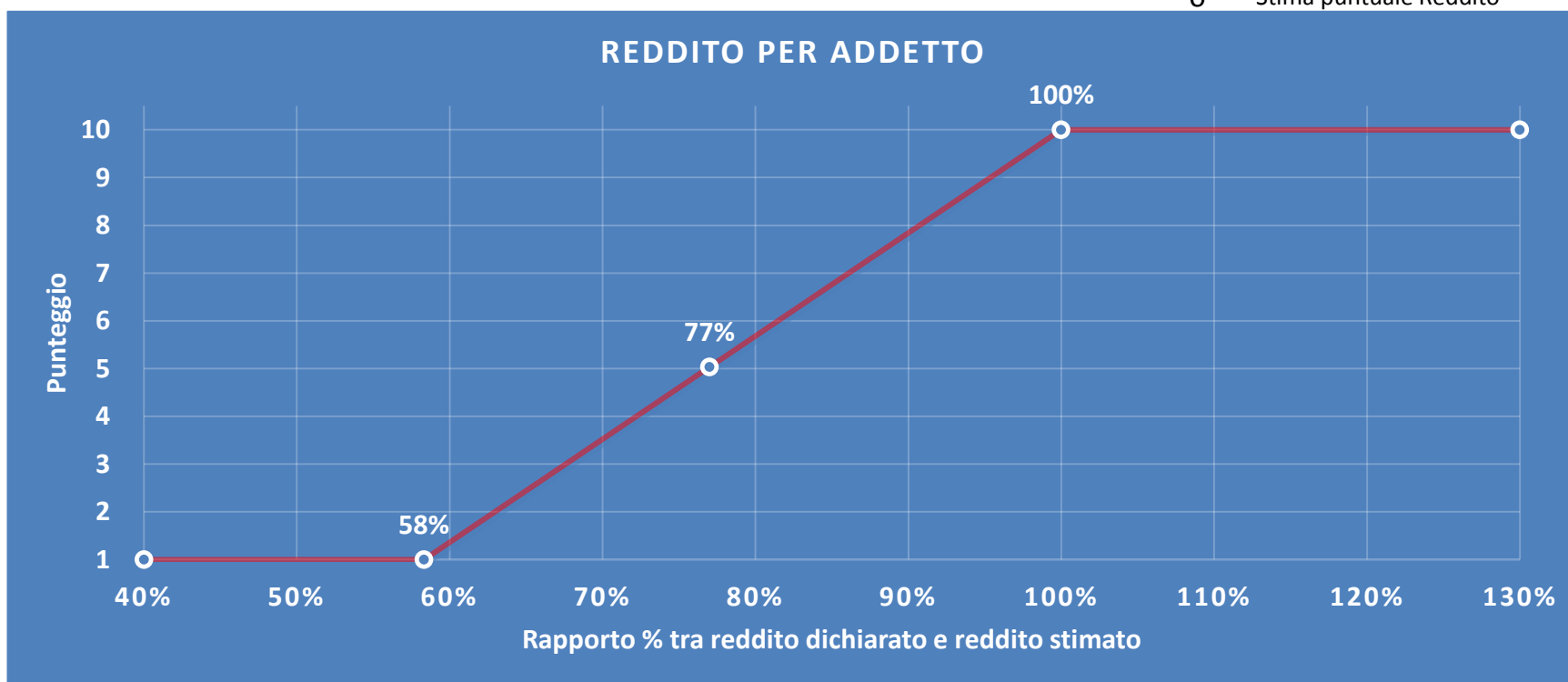
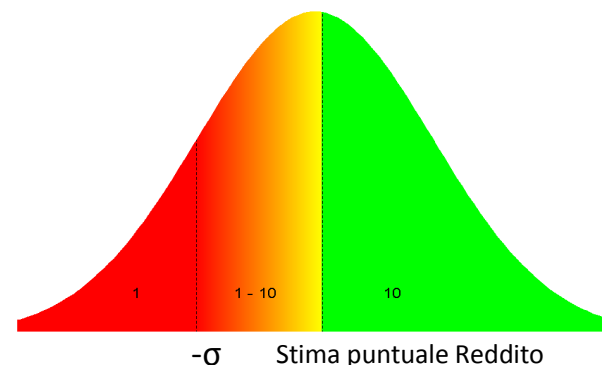
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 al MoB 1 con vendita maggiore di 0

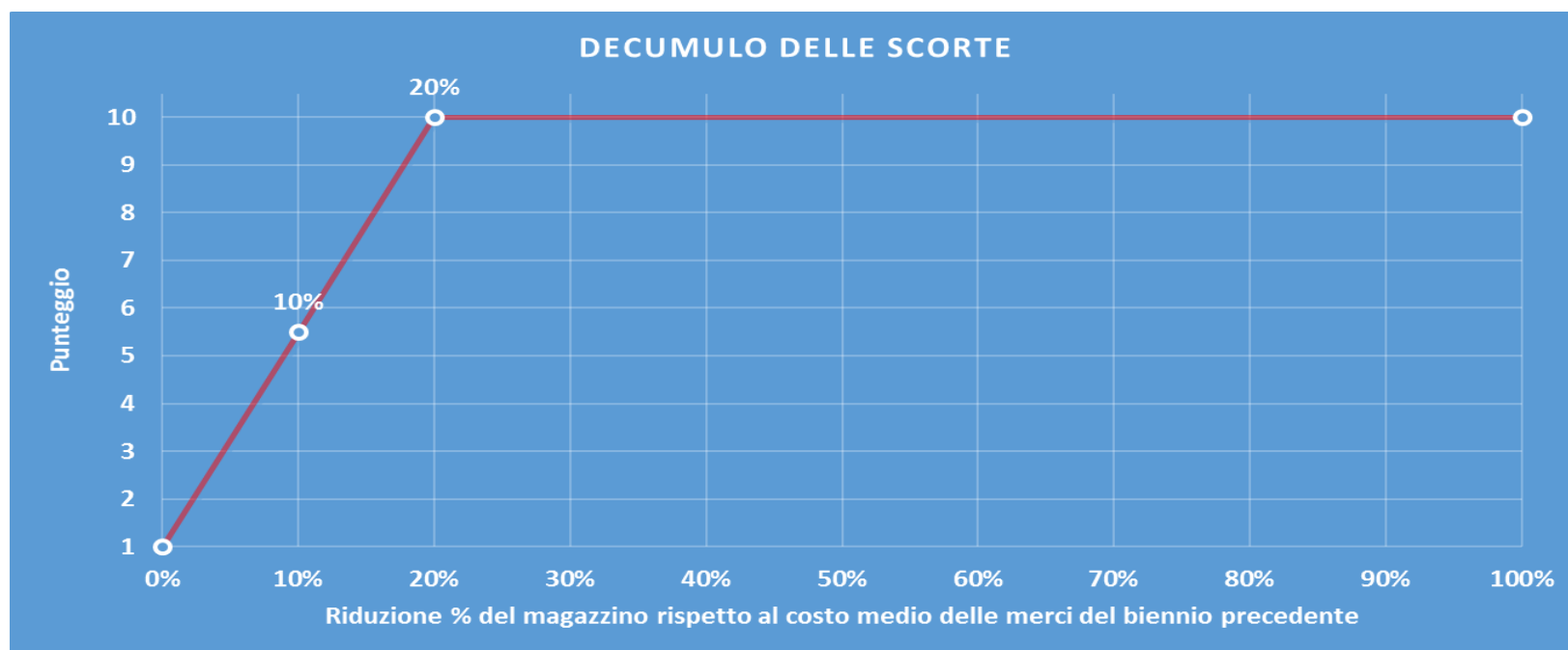


Decumulo delle scorte

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 o nullo
- 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**

INDICATORI SPECIFICI (1)

- Corrispondenza dei consumi di energia elettrica con archivi dei fornitori**

ATTIVITÀ NON INERENTI (4)

- Tipologia dell'attività: Vendita di prodotti cosmetici e/o termali >50% dei ricavi
- Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative, attività ginniche >50% dei ricavi
- Tipologia dell'attività: Servizi di acconciatura >50% dei ricavi
- Tipologia dell'attività: Bar e ristorazione (a gestione diretta) >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.



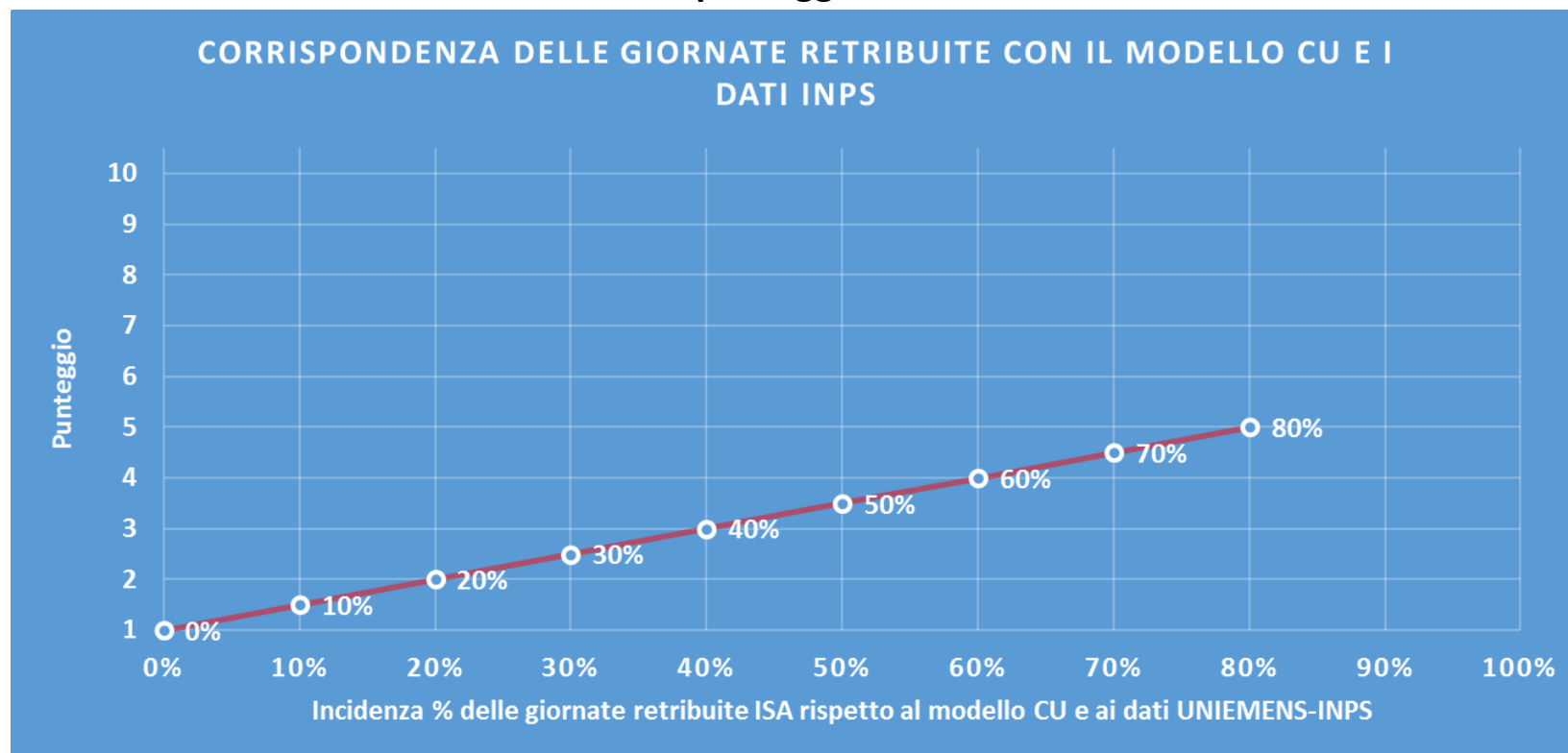
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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.

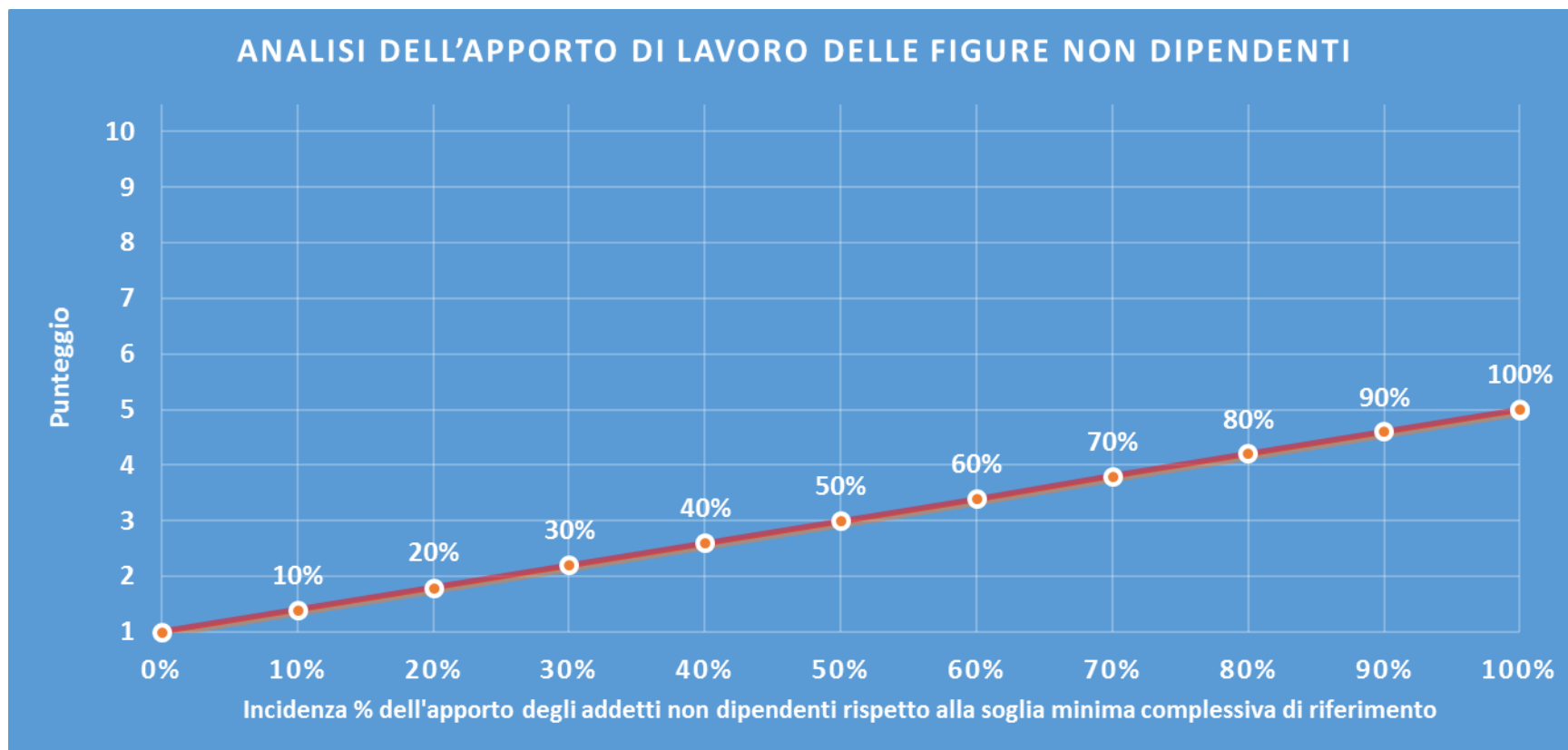
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

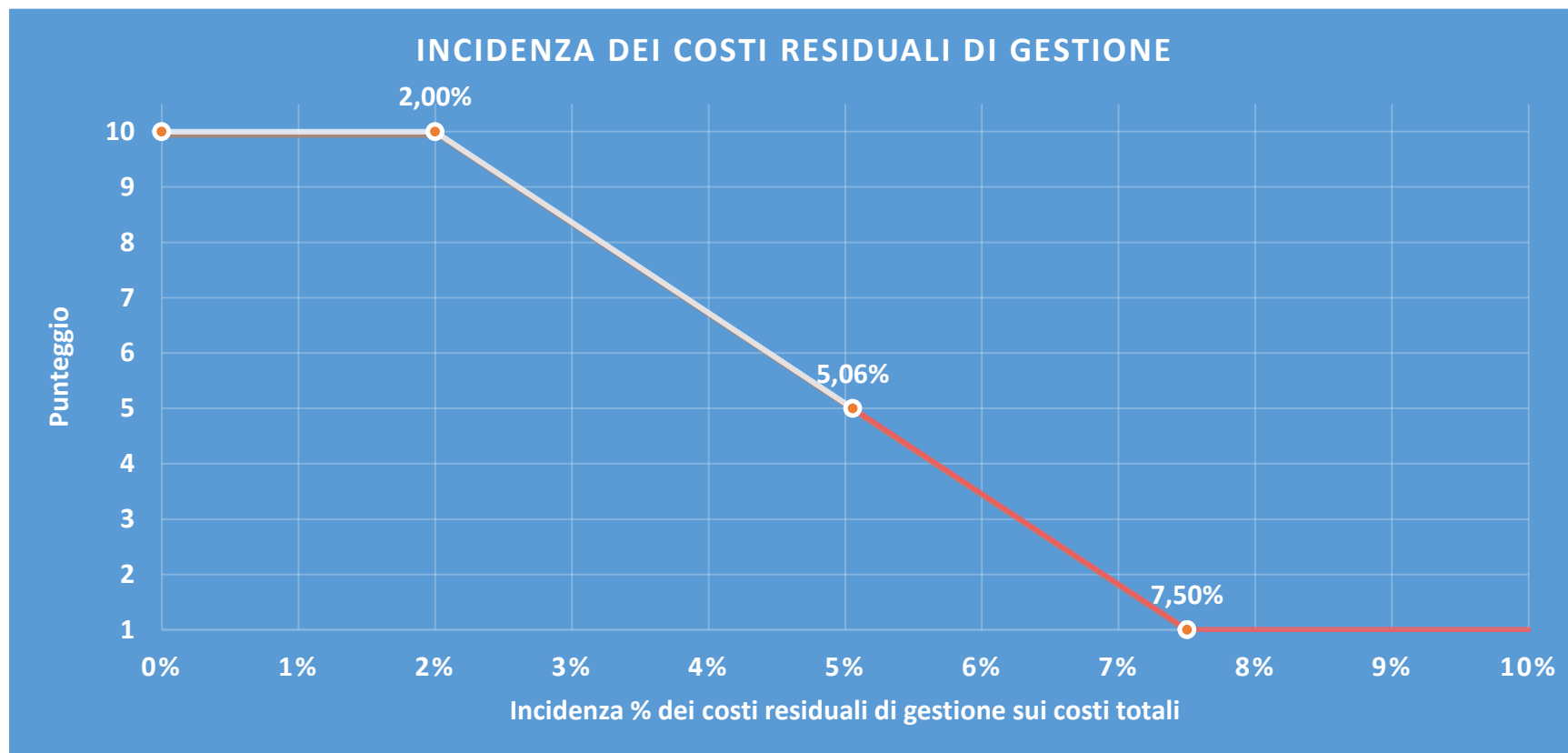
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





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.

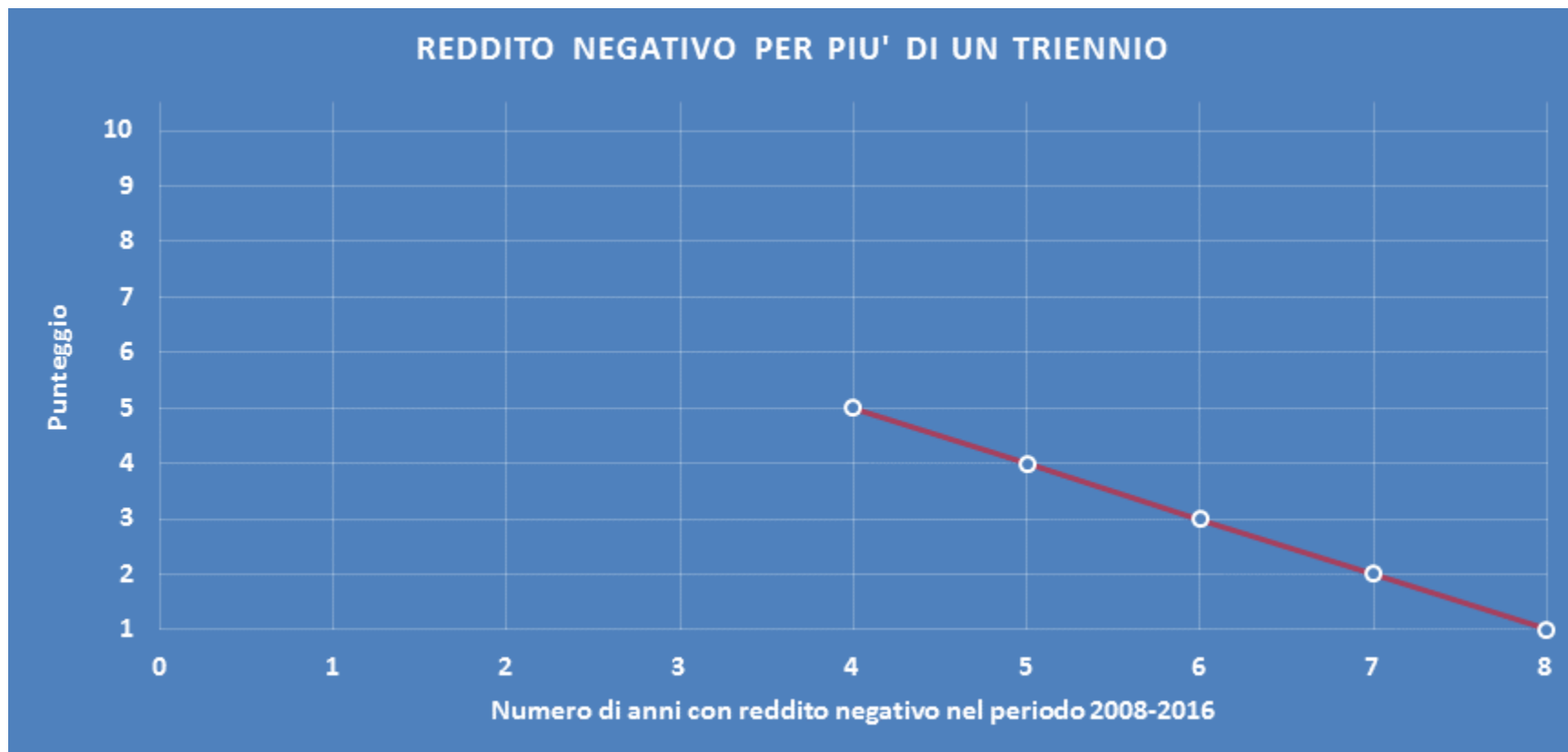


Nota: i dati sono riferiti al MoB 1



Reddito negativo per più di un triennio

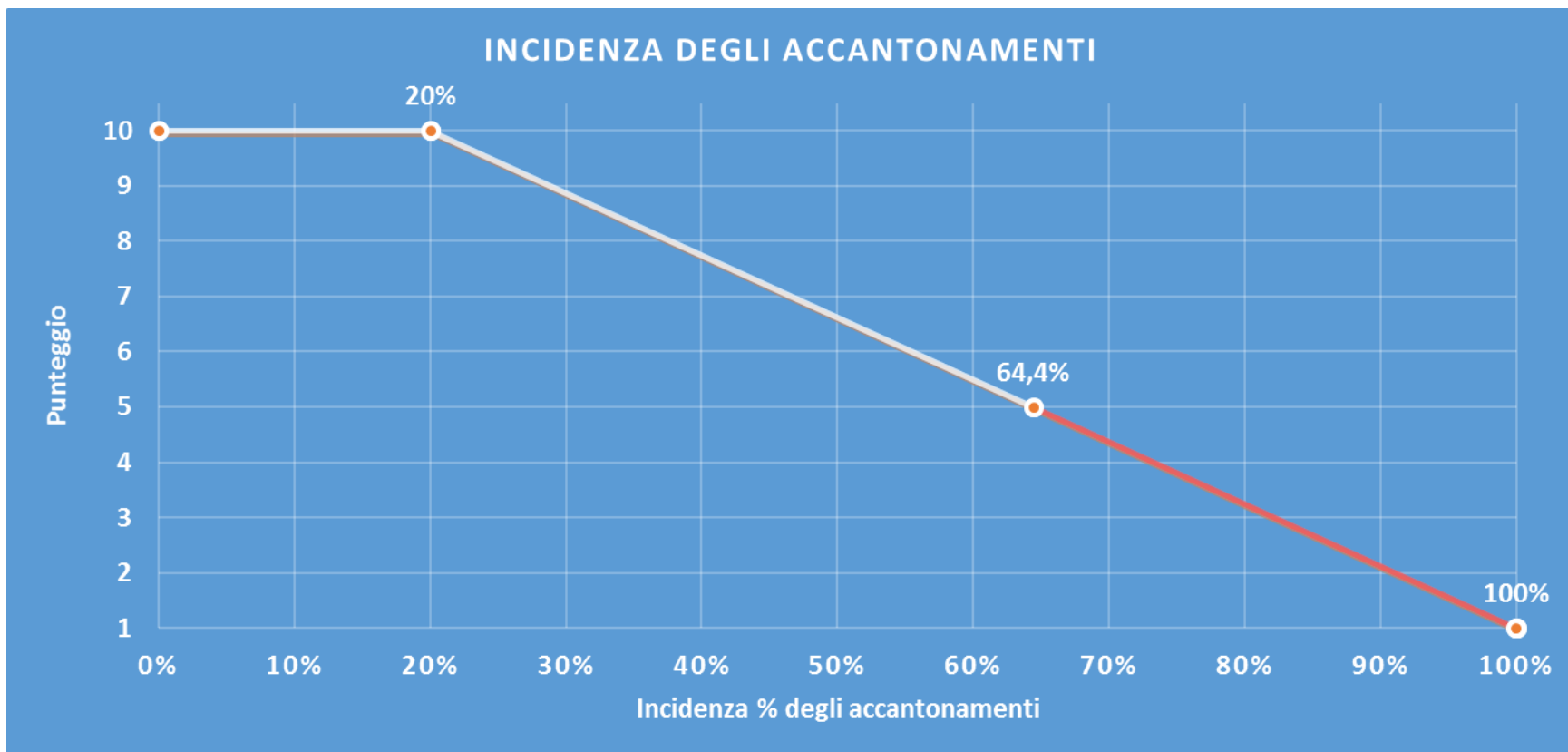
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

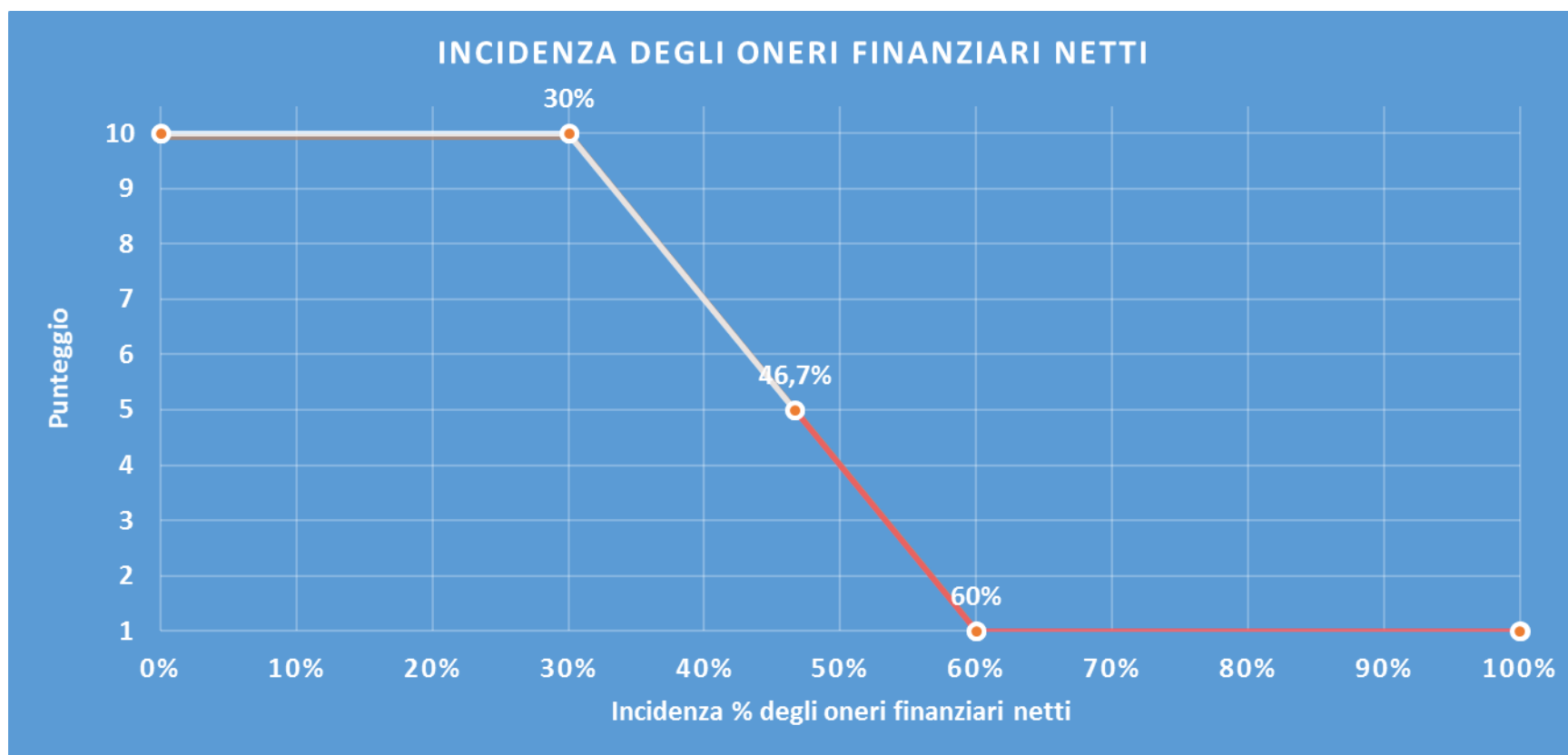
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

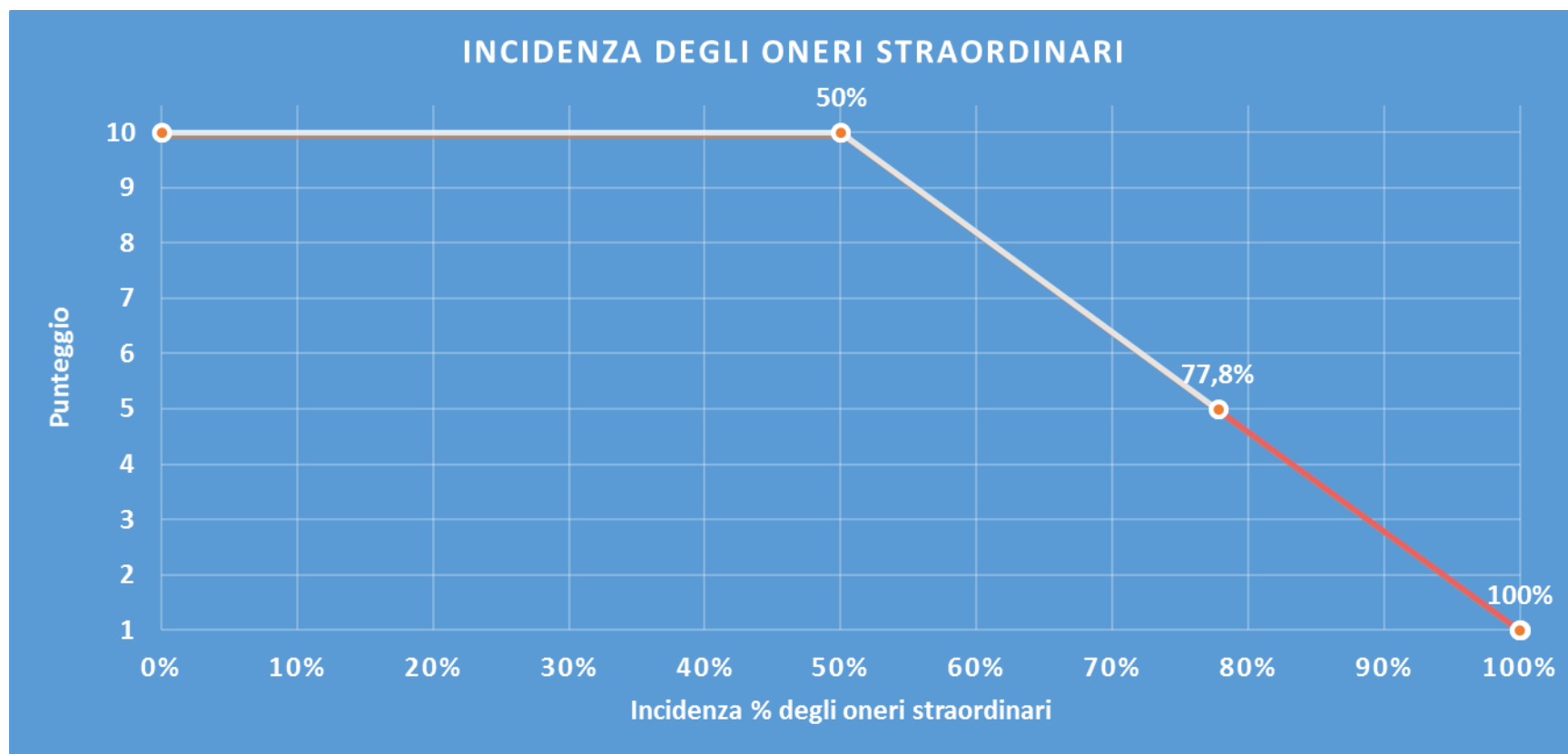
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

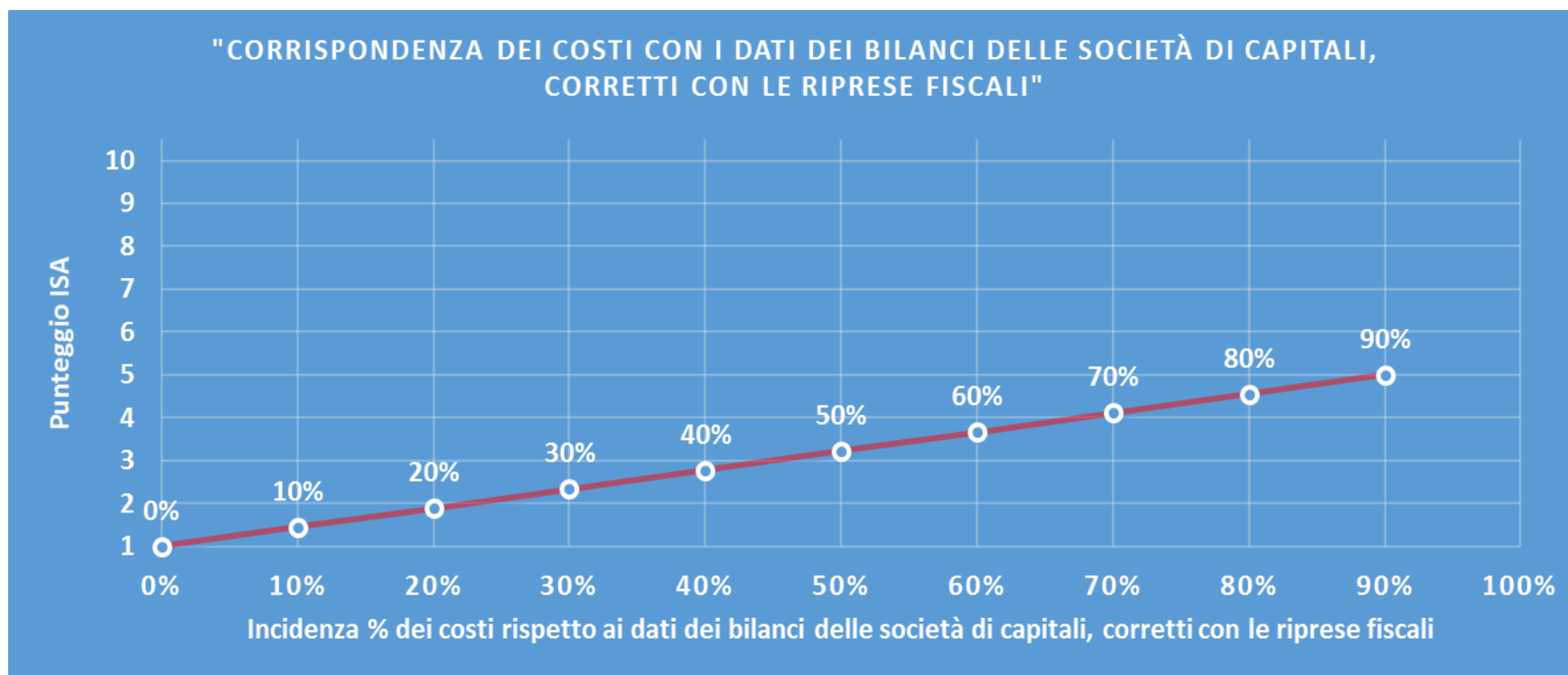
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

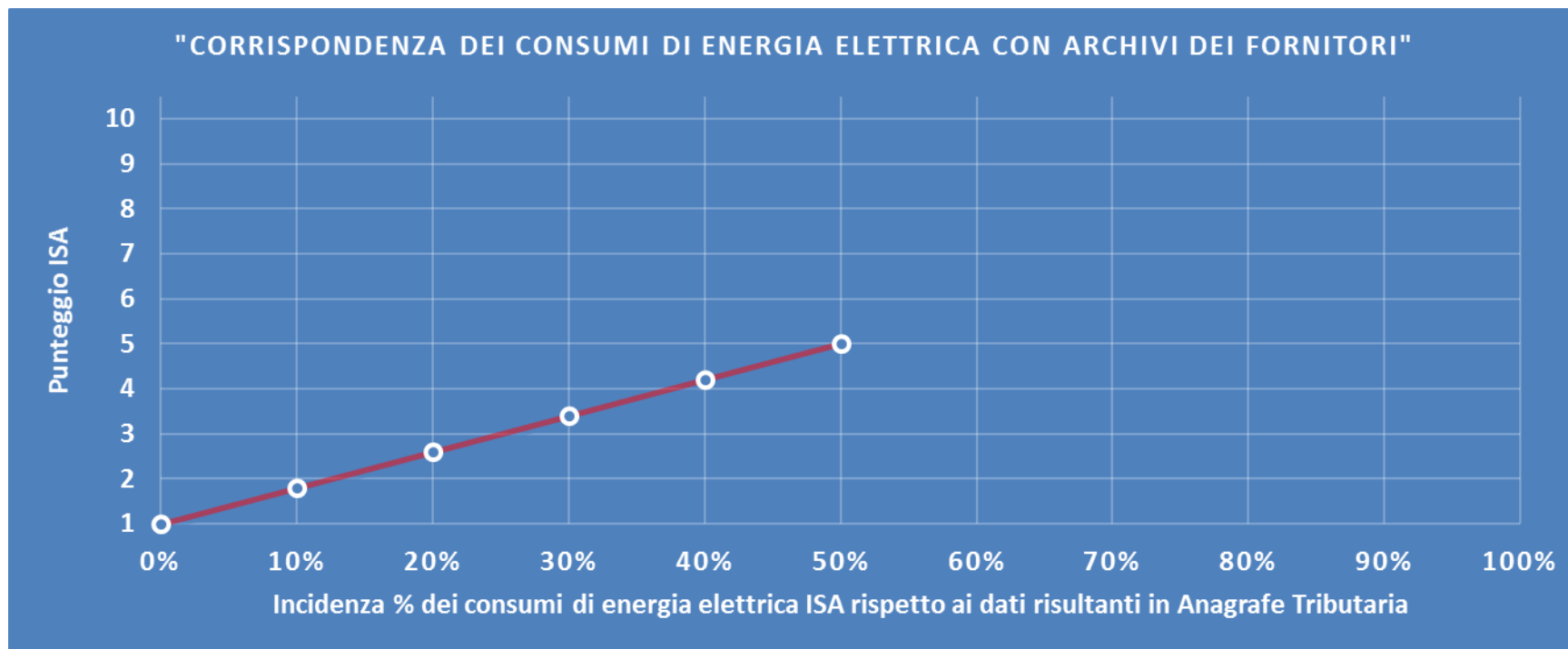
L'indicatore individua situazioni anomale di sotto-dichiarazione dei costi dichiarati nei modelli ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).





Corrispondenza dei consumi di energia elettrica con archivi dei fornitori

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, dei consumi di energia elettrica dichiarati. Il confronto avviene con gli archivi forniti all'Anagrafe Tributaria dai fornitori di energia elettrica.





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

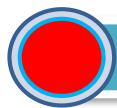
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (20%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 o nullo
- ✓ 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
- ✓ Tipologia dell'attività: Vendita di prodotti cosmetici e/o termali >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative, attività ginniche >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'attività: Servizi di acconciatura >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'attività: Bar e ristorazione (a gestione diretta) >50% dei ricavi