

ISA AG37U

ATTIVITÀ DI BAR, GELATERIA, PASTICCERIA E PRODUZIONE DOLCIARIA



L'ISA **AG37U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore G37U e D01U.

I Codici di Attività interessati sono:

- 10.52.00 - Produzione di gelati senza vendita diretta al pubblico
- 10.71.20 - Produzione di pasticceria fresca
- 10.72.00 - Produzione di fette biscottate, biscotti; prodotti di pasticceria conservati
- 10.82.00 - Produzione di cacao in polvere, cioccolato, caramelle e confetterie
- 10.85.04 - Produzione di pizza confezionata
- 47.24.20 - Commercio al dettaglio di torte, dolciumi, confetteria
- 56.10.30 - Gelaterie e pasticcerie
- 56.10.41 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 56.30.00 - Bar e altri esercizi simili senza cucina



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

AG37U
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.



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

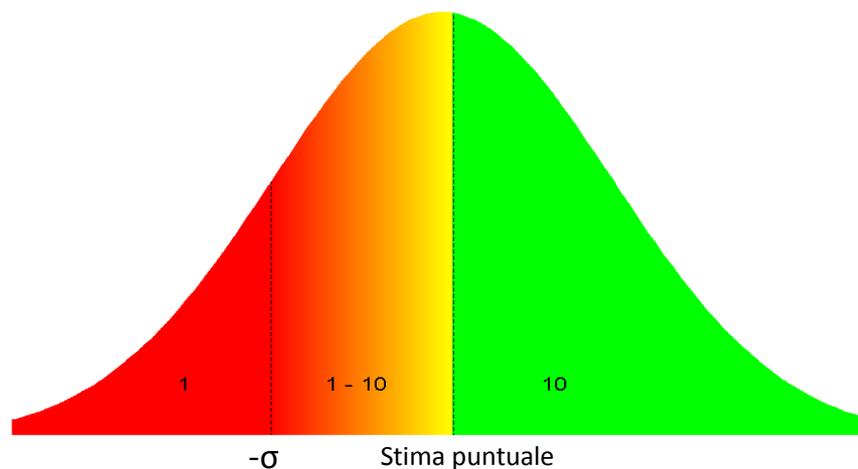
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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

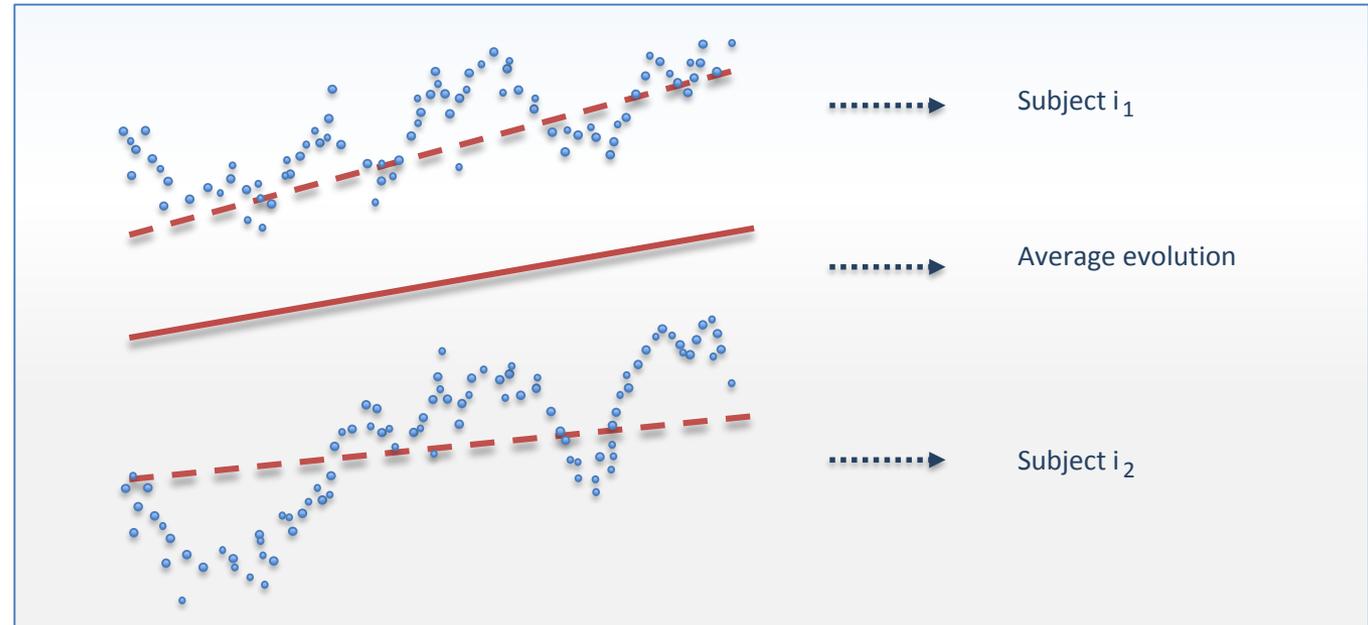
Stima personalizzata per singolo contribuente sulla base dei comportamenti individuali calcolati con il nuovo modello di stima.

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 dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e differenze transitorie nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a shock di domanda/offerta nelle località in cui opera il professionista).



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

SERVIZIO/LAVORAZIONE EFFETTUATI



Tipologia di attività

<input type="checkbox"/> Somministrazione di prodotti da parte di pubblici esercizi	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Produzione senza vendita diretta al dettaglio	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Produzione con vendita diretta al dettaglio	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Commercializzazione di dolci ¹	% sui ricavi e flag
<input type="checkbox"/> Apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro	% sui ricavi

PRODOTTI TRATTATI



Tipologia di prodotti

<input type="checkbox"/> Bevande alcoliche	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Cibo manipolato	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Cibo non manipolato o parzialmente	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Prodotti di pasticceria	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Prodotti di gelateria (incluso lo yogurt)	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Caffetteria e bevande calde ³	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Prodotti di cioccolateria e/o confetteria ³	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Pizza confezionata ³	% sui ricavi

SERVIZI COMPLEMENTARI



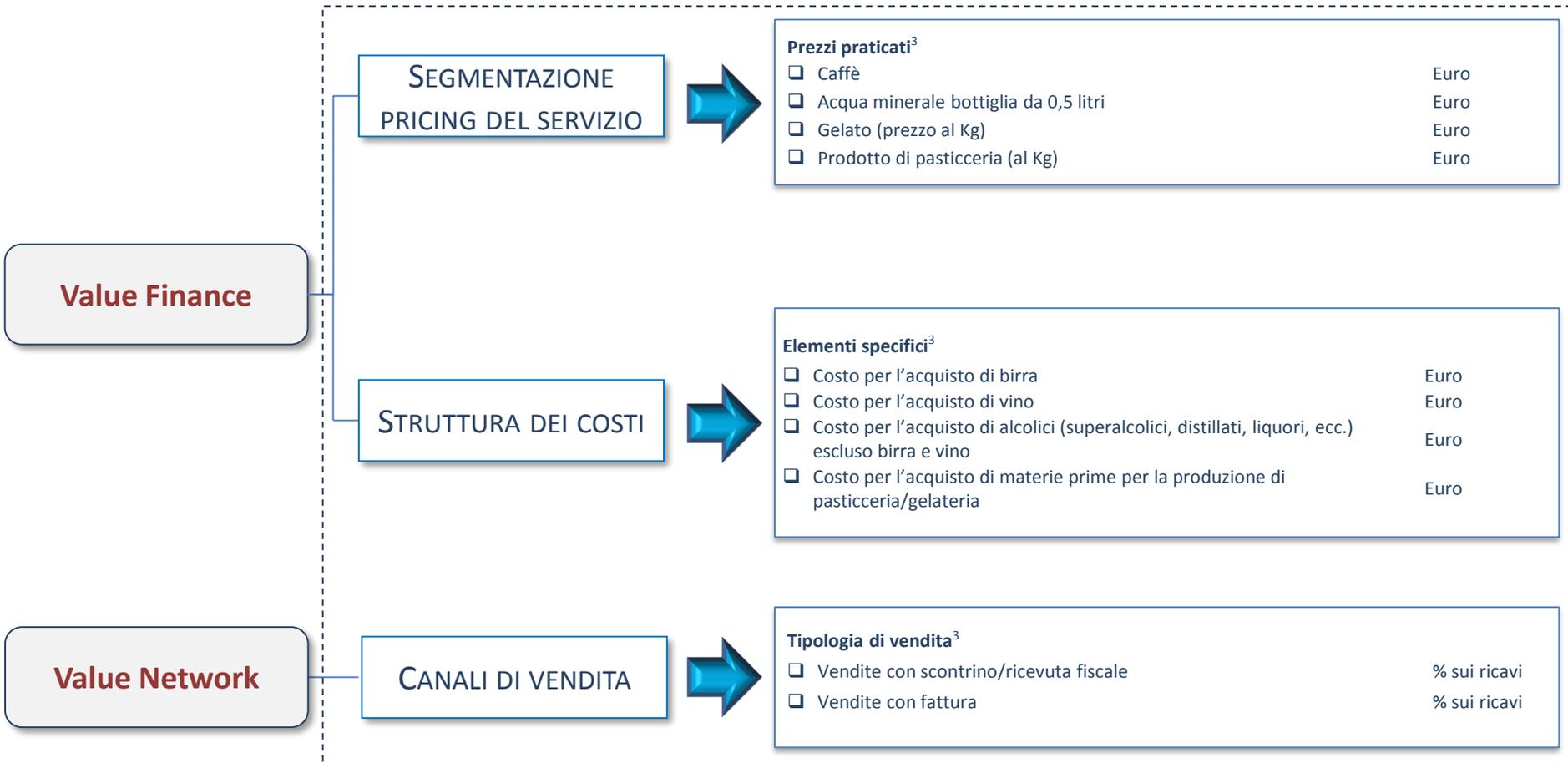
Tipologia di intrattenimento e spettacolo³

<input type="checkbox"/> Giornate con intrattenimento danzante	Numero giornate
<input type="checkbox"/> Intrattenimento e spettacolo ²	Numero giornate

1. La categoria **Commercializzazione di dolci** comprende: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati/non somministrati all'impresa e negozi di dolci.
2. La categoria **Intrattenimento e spettacolo** comprende: Giornate con musica dal vivo (senza ballo), Giornate con altri spettacoli (rappresentazioni teatrali, cabaret, ecc.), Giornate con altre attività di intrattenimento senza ballo (Karaoke, ecc.).
3. Testato in regressione.



IL METAMODELLO – La struttura informativa



3. Testato in regressione.

**MoB 1 - Laboratori di dolci senza vendita diretta al dettaglio (Numerosità: 2.182)**

La produzione riguarda in prevalenza prodotti di pasticceria, prodotti di gelateria e prodotti di cioccolateria e/o confetteria.

MoB 2 - Snack bar (Numerosità: 5.890)

Oltre a prodotti di caffetteria e altre bevande, questi esercizi somministrano anche cibo non manipolato o parzialmente manipolato e cibo manipolato/cucinato

MoB 3 - Bar (Numerosità: 40.228)**MoB 4 - Bar sala giochi (Numerosità: 13.115)**

Una parte dei ricavi di questi esercizi deriva da Apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro.

MoB 5 - Laboratori di gelateria (Numerosità: 4.627)

L'attività consiste principalmente nella produzione con vendita al dettaglio di prodotti di gelateria.

MoB 6 - Laboratori di dolci (Numerosità: 8.617)

L'attività consiste principalmente nella produzione con vendita al dettaglio di prodotti di pasticceria e di altri dolci.

MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche (Numerosità: 10.578)

L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella somministrazione di bevande alcoliche, a cui affiancano normalmente quella di prodotti di caffetteria e altre bevande calde e di cibo (manipolato/cucinato e non).

MoB 8 - Bar gelaterie (Numerosità: 2.082)

L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella somministrazione di prodotti di gelateria, a cui affiancano normalmente quella di prodotti di caffetteria e altre bevande.

**MoB 9 - Bar pasticcerie (Numerosità: 1.599)**

L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella somministrazione di prodotti di pasticceria e di altri dolci, a cui affiancano normalmente quella di prodotti di caffetteria ed altre bevande.

MoB 10- Negozi di dolci (Numerosità: 531)

L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella commercializzazione di prodotti acquistati da terzi: si tratta soprattutto di prodotti di cioccolateria e/o confetteria e di prodotti di pasticceria.



Somministrazione

- MoB 2 - Snack bar
- MoB 3 - Bar
- MoB 4 - Bar sala giochi
- MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche
- MoB 8 - Bar gelaterie
- MoB 9 - Bar pasticcerie

Produzione senza somministrazione

- MoB 1 - Laboratori di dolci senza vendita diretta al dettaglio
- MoB 5 - Laboratori di gelateria
- MoB 6 - Laboratori di dolci

Commercializzazione

- MoB 10- Negozi di dolci



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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,099985157395790
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,020637626193300
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,611862152214760
	Totale spese per servizi	(*)	0,142332259111340
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,056722156780340
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,021246787492700
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,023887849217970
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,111480363120850
	Consumo di energia elettrica, quota fino a 73.079 Kw h	(**)	0,001920304909190
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,046424366416400
	Quota giornate Apprendisti		-0,045982498904100
	Totale spazi interni destinati alla preparazione di alimenti	(**)	0,002909793263730
	Totale posti a sedere interni	(**)	0,006544638073840
	Totale posti a sedere esterni	(**)	0,001810437823420
	Apertura stagionale fino a 6 mesi		-0,075458040581100
	Localizzazione in centri commerciali al dettaglio		0,040127226389030
	Localizzazione in stazioni		0,060039625542200
	Localizzazione in stazioni di servizio		0,061835288988930
	Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi		-0,049457950572500
	Localizzazione in scuole/università		-0,034252520098900
	Prezzi praticati		0,016775179994300
	Tipologia di prodotti: Caffetteria e bevande calde (es. caffè, the, ecc.) / 100		-0,041996457730700
	Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche / 100		-0,088480672003400
	Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato / 100		-0,085026132148100
	Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.) / 100		-0,062426899396800
	Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria / 100		-0,025255039084400
	Consumo di caffè, quota fino a 1.173 kg	(**)	0,002868912611790
	Costo per l'acquisto di birra	(*)	0,007874185691460
	Costo per l'acquisto di vino	(*)	0,001864483663530

(*) 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 2 di 2)

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
VARIABILI STRUTTURALI	Ricavi derivanti da attività su sede pubblica a posteggio fisso / 100		-0,011297996471900
	Ricavi derivanti da attività su sede pubblica a posteggio mobile / 100		-0,054688972522400
	Bancone bar (piano di servizio o mescita)	(**)	0,028637940060560
	Macchina per caffè espresso	(**)	0,035126769104130
	Temperatrice	(**)	0,031137906598350
	Scioglitore	(**)	0,029340393574310
	Pastorizzatore	(**)	0,018108046641090
	Mantecatore	(**)	0,007377608473970
	Impastatrice	(**)	0,009281466856290
	Apparecchi da intrattenimento di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS (con vincite in denaro)	(**)	0,020819435105780
	Altri apparecchi da intrattenimento (senza vincite in denaro)	(**)	0,004623770039520
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Laboratori di dolciumi senza vendita diretta al dettaglio		0,029472657347270
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Snack bar		0,011435001045950
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Bar		0,006095231192570
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Bar sala giochi		0,014740847530420
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Laboratori di gelateria		0,022550825371540
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Laboratori di dolciumi		0,016549445559320
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche		0,013122032767760
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Bar pasticcerie		0,007382432119690
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,031361949705900
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,060679442397500
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,149136315928190
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,047537447599770
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)	(****)	-0,000132223773800
	(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)	(****)	-0,000970206783300
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001427178304600
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,616679147728580
Coefficiente di rivalutazione			1,012274003609330

(*) 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 2)

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,235411719584580
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, imprese non artigiane	(*)	-0,006123055667800
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,047737044521770
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,361587669733740
	Totale spese per servizi	(*)	0,047201010019330
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,082979421040130
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,069448129958400
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,080130325232930
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,233661364431220
	Consumo di energia elettrica, quota fino a 73.079 Kw h	(**)	0,006580889709350
	VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	
Quota giornate Apprendisti			-0,128793963372400
Totale spazi esterni destinati all'attività		(**)	0,005113723323590
Apertura stagionale fino a 6 mesi			-0,138453337899300
Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi			-0,065903299165300
Localizzazione in stabilimenti balneari			0,046505005109610
Prezzi praticati			0,049623083772840
Tipologia di prodotti: Caffetteria e bevande calde (es. caffè, the, ecc.) / 100			-0,059595251139000
Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche / 100			-0,089146047208300
Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato / 100			-0,088489955927000
Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.) / 100			-0,051964580737000
Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria / 100			-0,028886284938800
Tipologia di prodotti: Prodotti di gelateria (incluso lo yogurt) / 100			0,042000959559880
Tipologia di prodotti: Prodotti di cioccolateria e/o confetteria / 100			-0,055597239342700
Consumo di caffè, quota fino a 1.173 kg		(**)	0,004953322245330

(*) 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	NOTA	Coefficiente
VARIABILI STRUTTURALI	Costo per l'acquisto di vino	(*)	0,003130895053400
	Costo per l'acquisto di materie prime per la produzione di pasticceria/gelateria	(*)	0,002679907592500
	Ricavi derivanti da attività su sede pubblica a posteggio mobile / 100		-0,065716271894900
	Temperatrice	(**)	0,055224246046690
	Scioglitore	(**)	0,050417865880570
	Pastorizzatore	(**)	0,028082774458560
	Mantecatore	(**)	0,014469086089710
	Sfogliatrice	(**)	0,034029015869340
	Impastatrice	(**)	0,014648957933620
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Laboratori di dolciumi senza vendita diretta al dettaglio		0,192076135007000
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Snack bar		0,158213524092680
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Bar		0,153042807683580
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Bar sala giochi		0,167910386600250
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Laboratori di gelateria		0,163698737813300
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Laboratori di dolciumi		0,189874259501240
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche		0,159045838277530
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Bar gelaterie		0,144251869882040
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Bar pasticcerie		0,152680188663500
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,030123730771700
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,042469209450400
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,029447341144710
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)	(****)	-0,001141594189300
	(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)	(****)	-0,001050858510800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,053976189461080
Coefficiente di rivalutazione			1,061973157581410

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

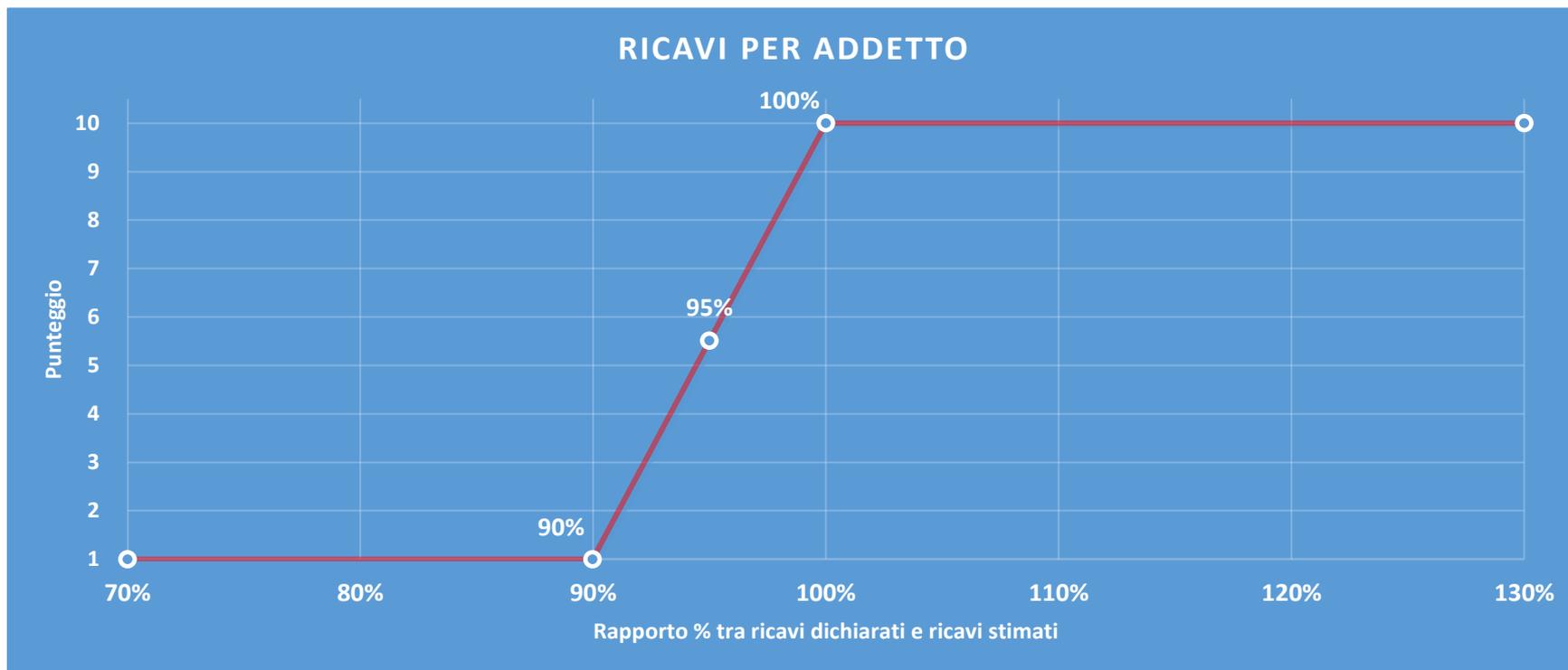
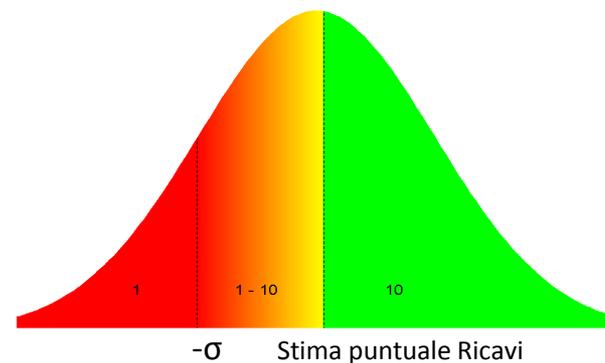
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

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



RICAVI PER ADDETTO

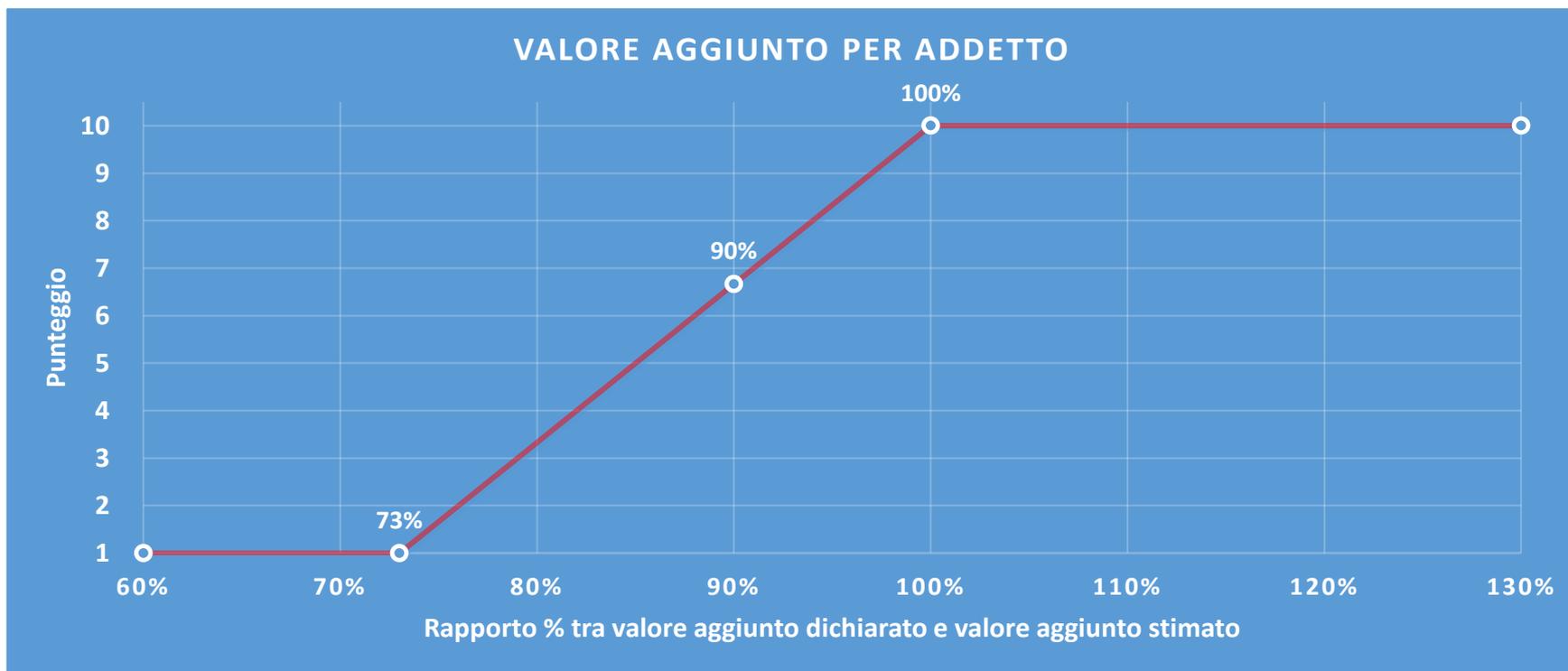
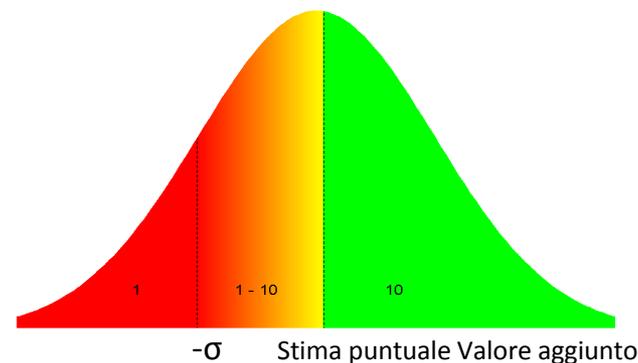
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto





VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

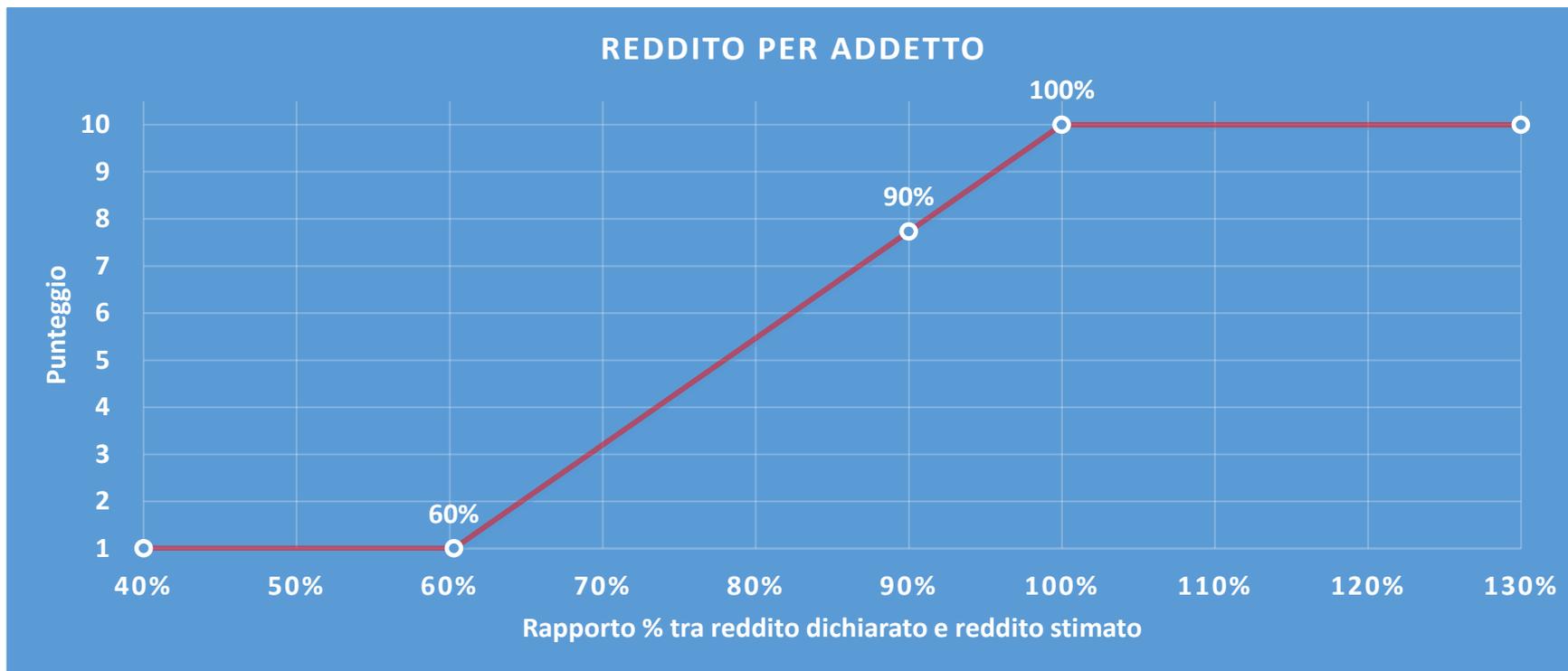
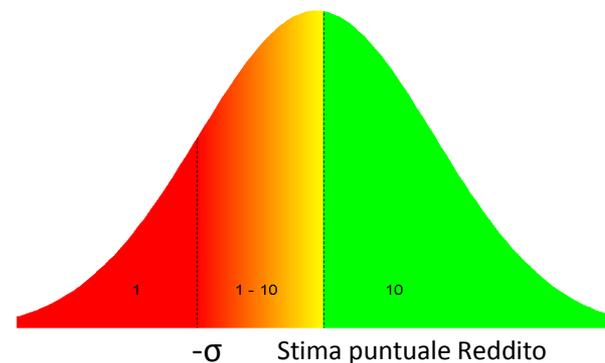
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





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

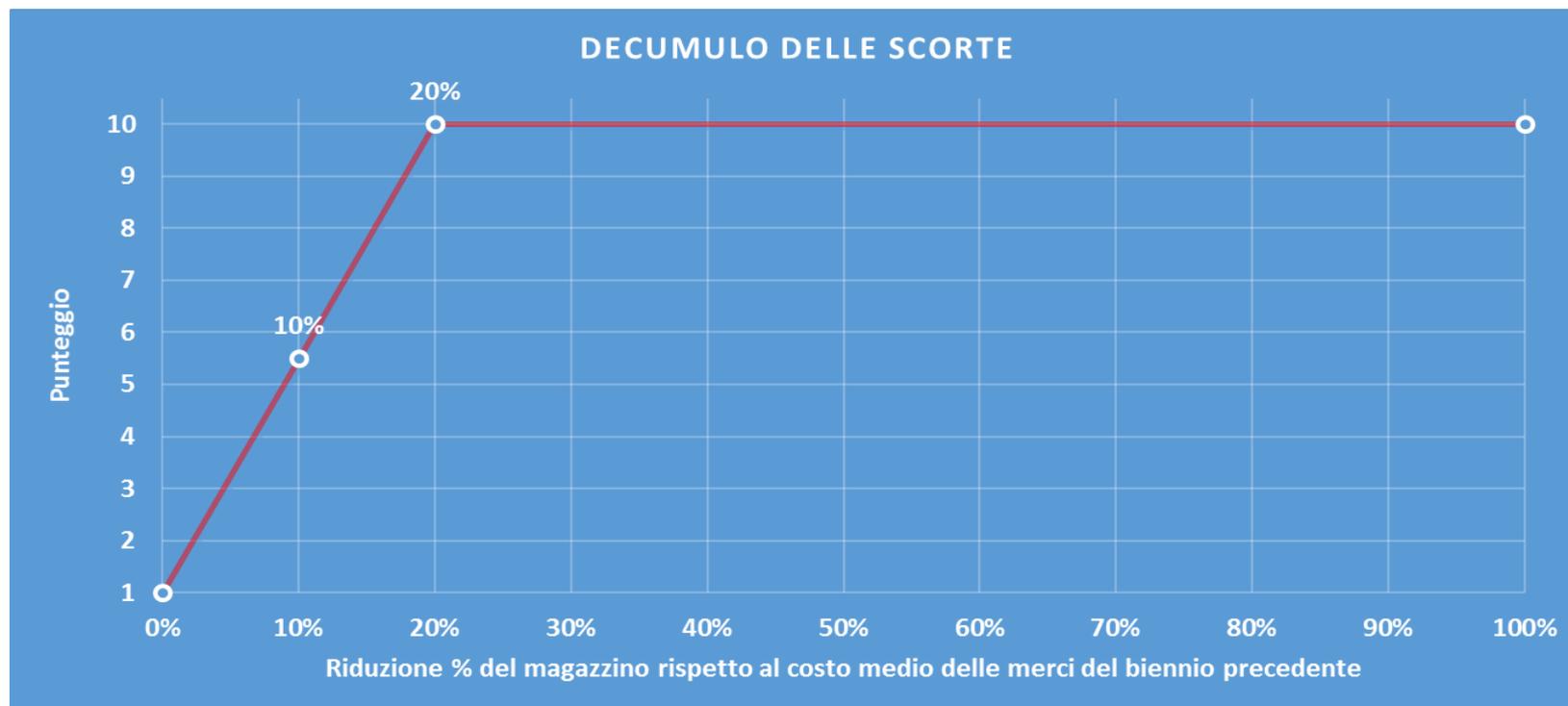


Decumulo delle scorte

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 di attività: Apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro > 50% dei ricavi
- Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato > 50% dei ricavi
- Altri servizi/prodotti offerti: Vendita di caffè macinato e/o in grani e prodotti derivati > 50% dei ricavi**
- Altri servizi/prodotti offerti: Vendita di latte e derivati > 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.



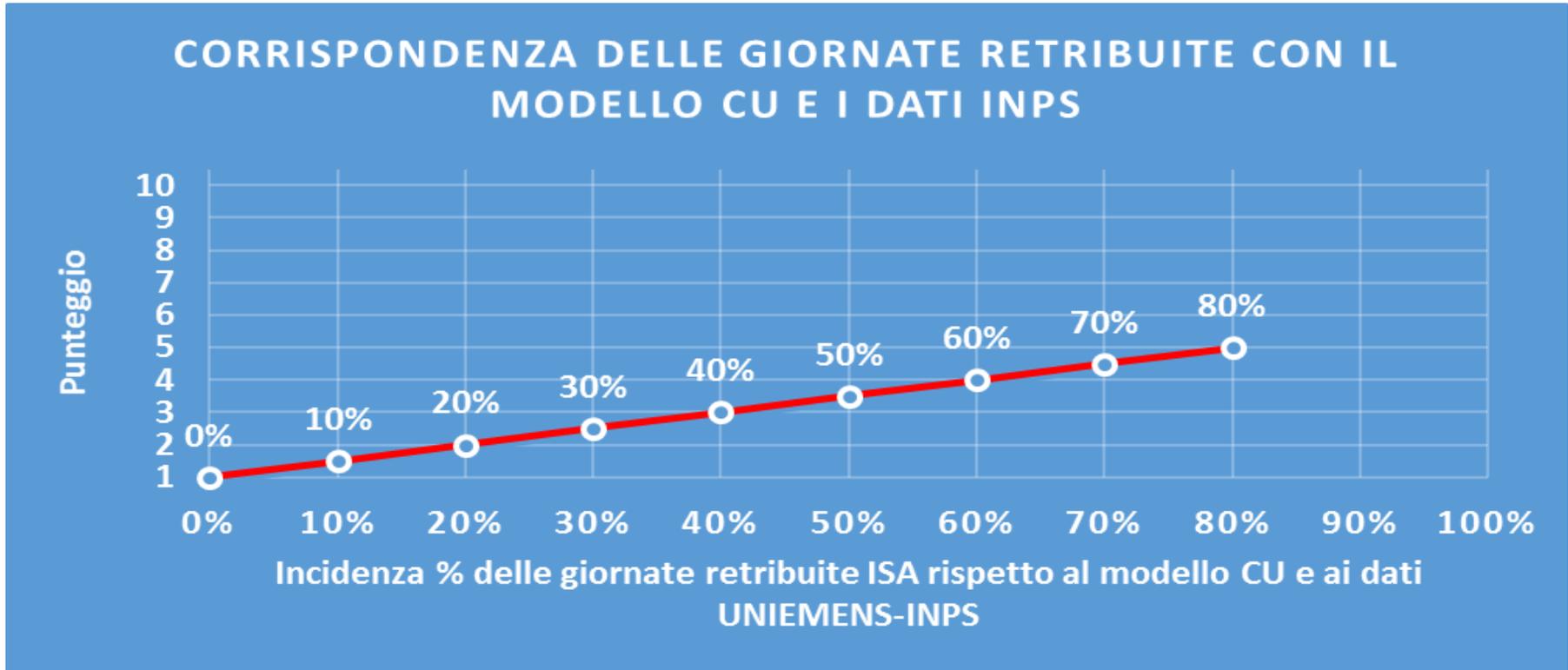
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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.

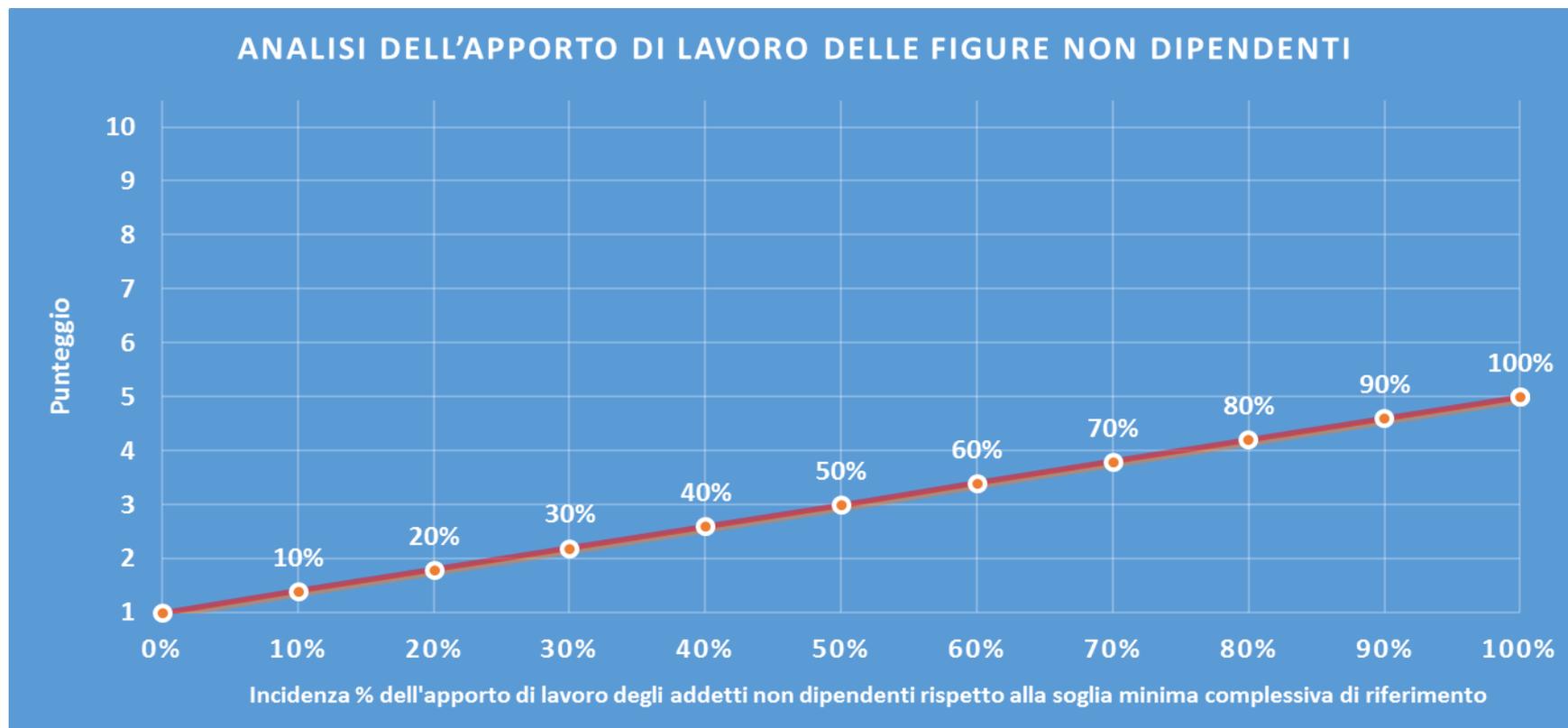
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

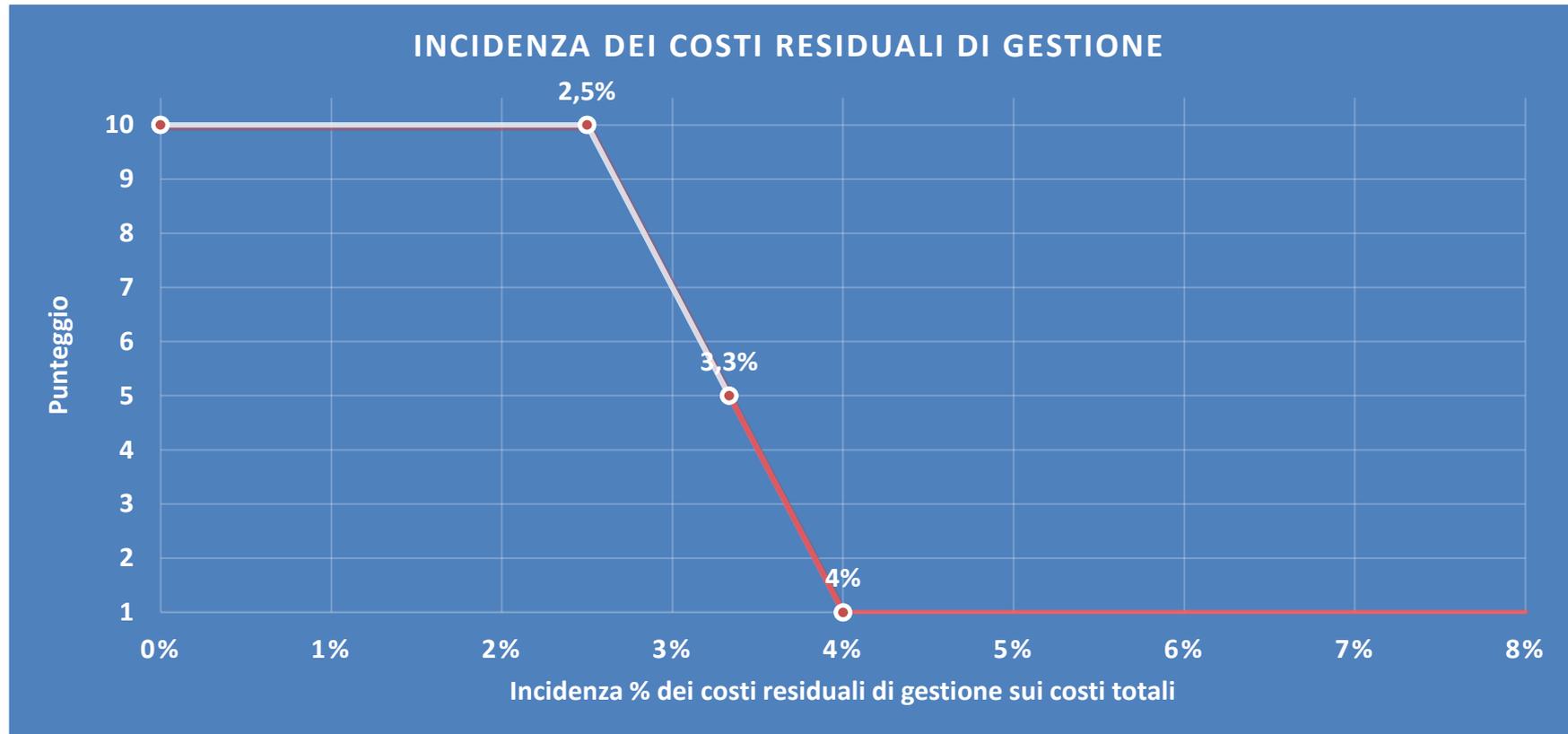
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





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.

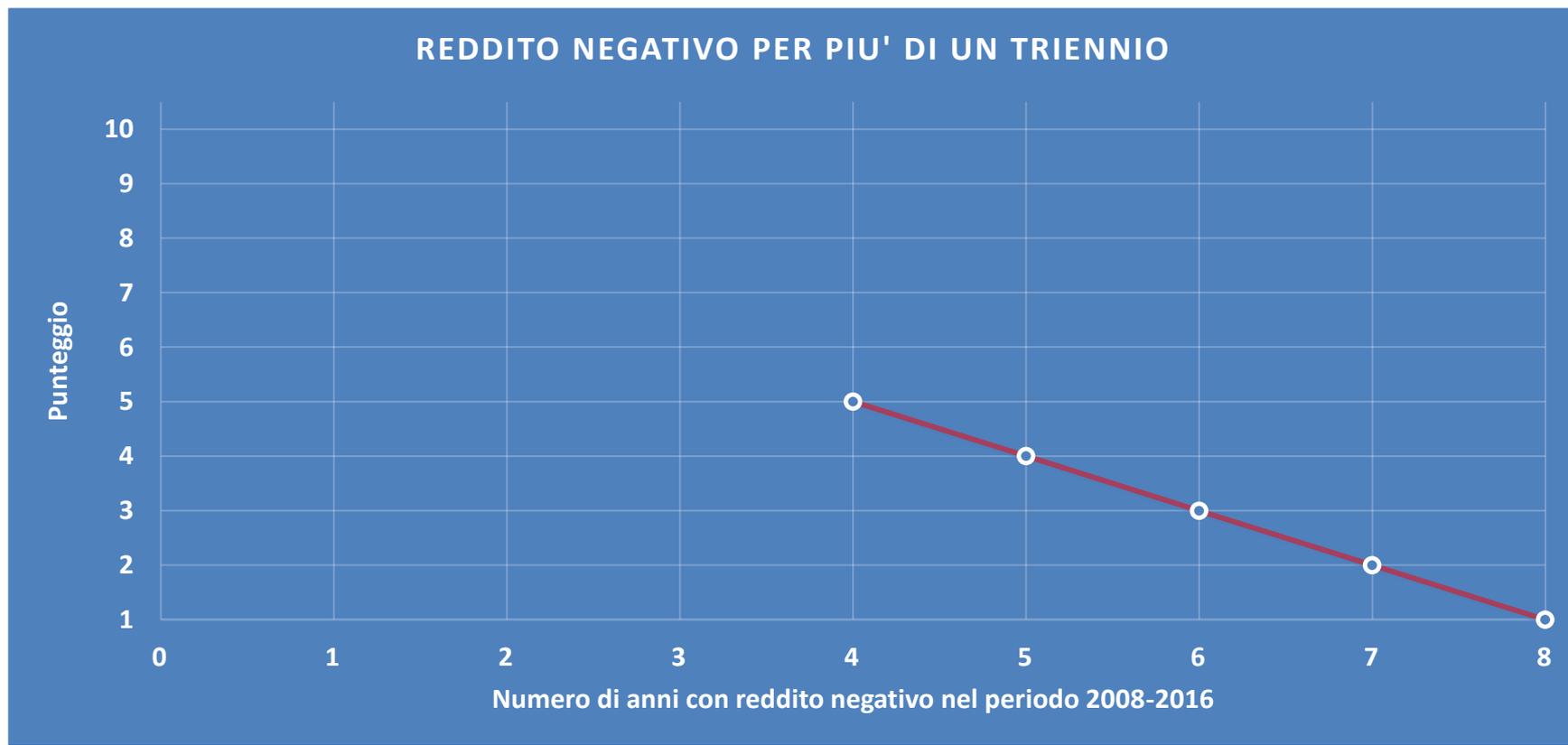


Nota: i dati sono riferiti al MoB 1



Reddito negativo per più di un triennio

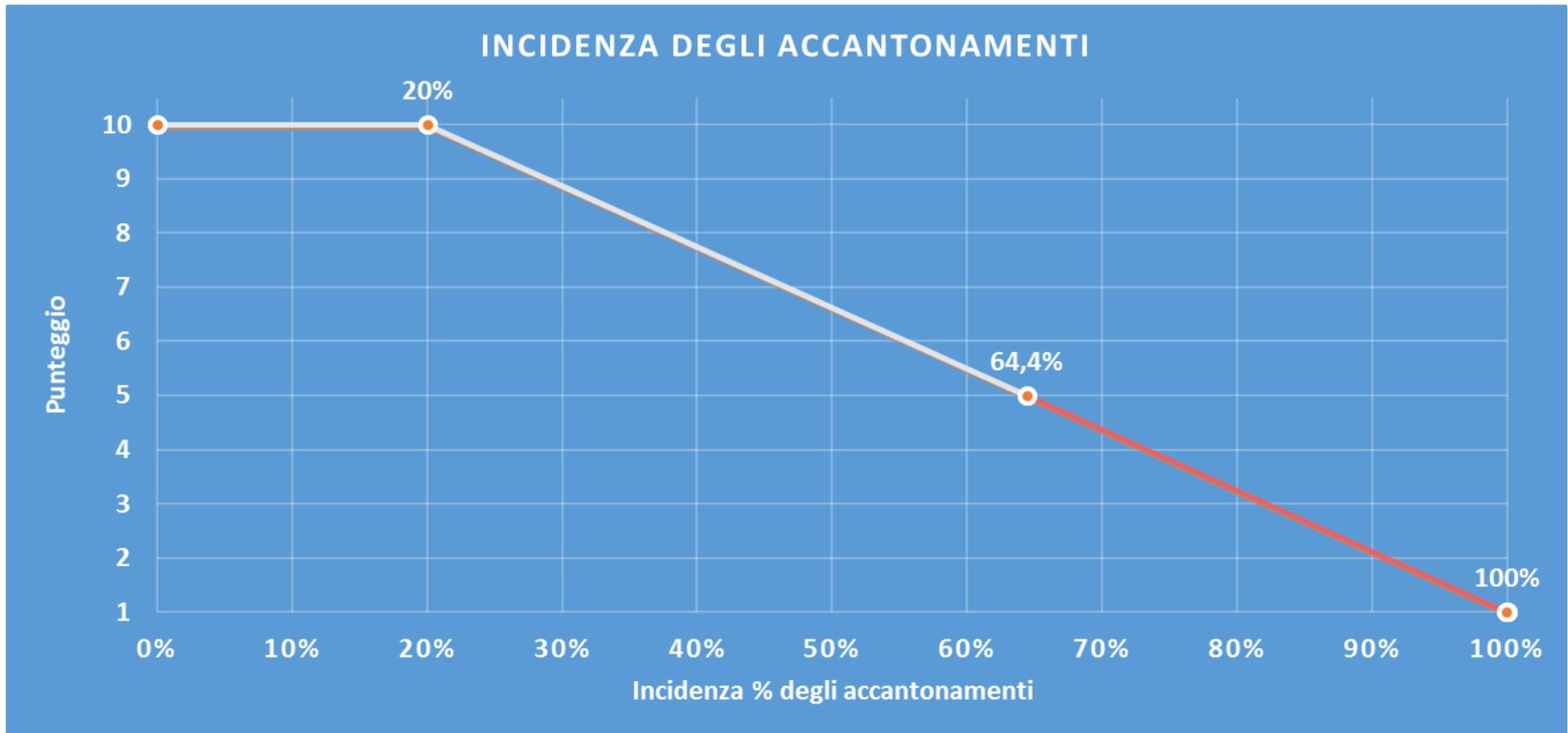
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

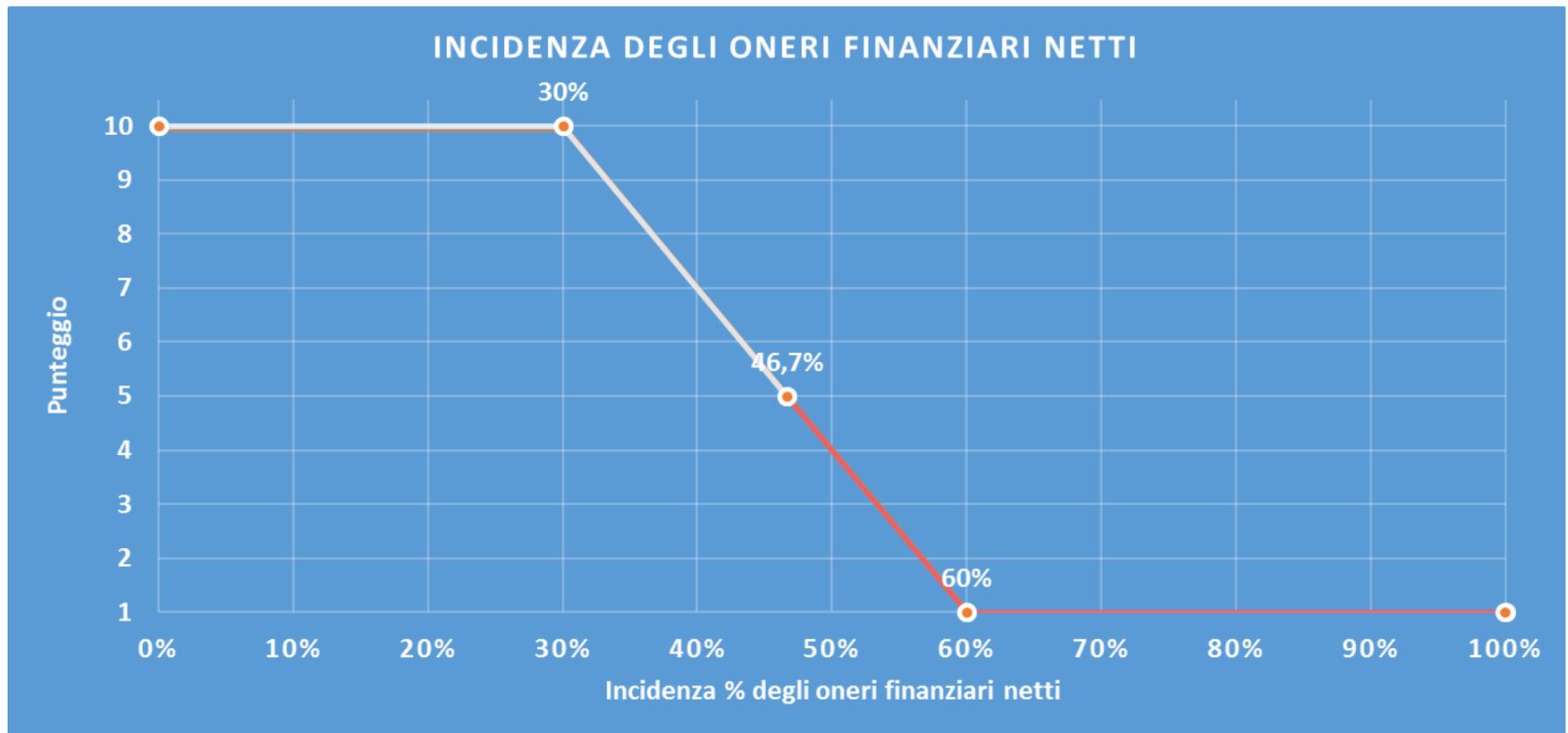
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

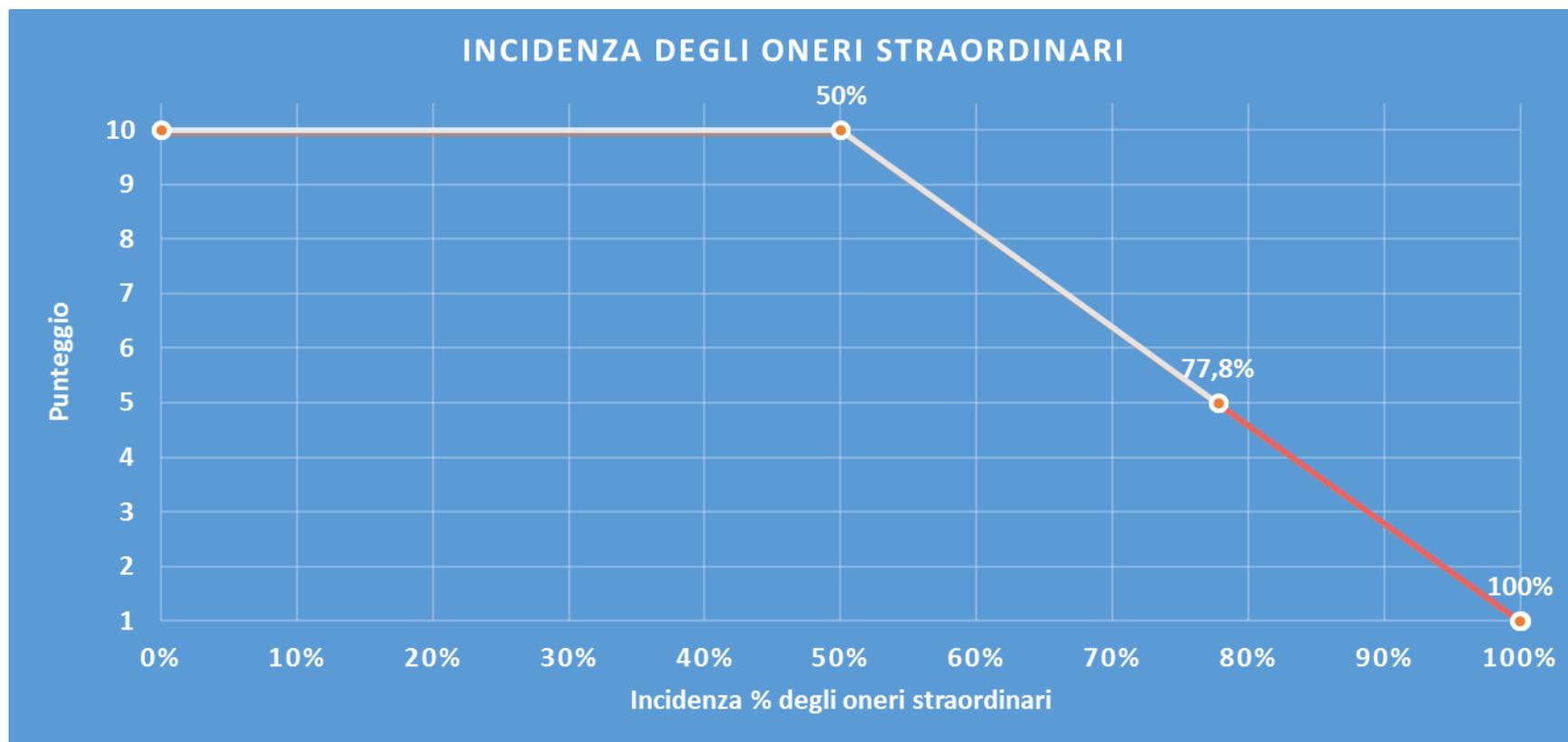
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

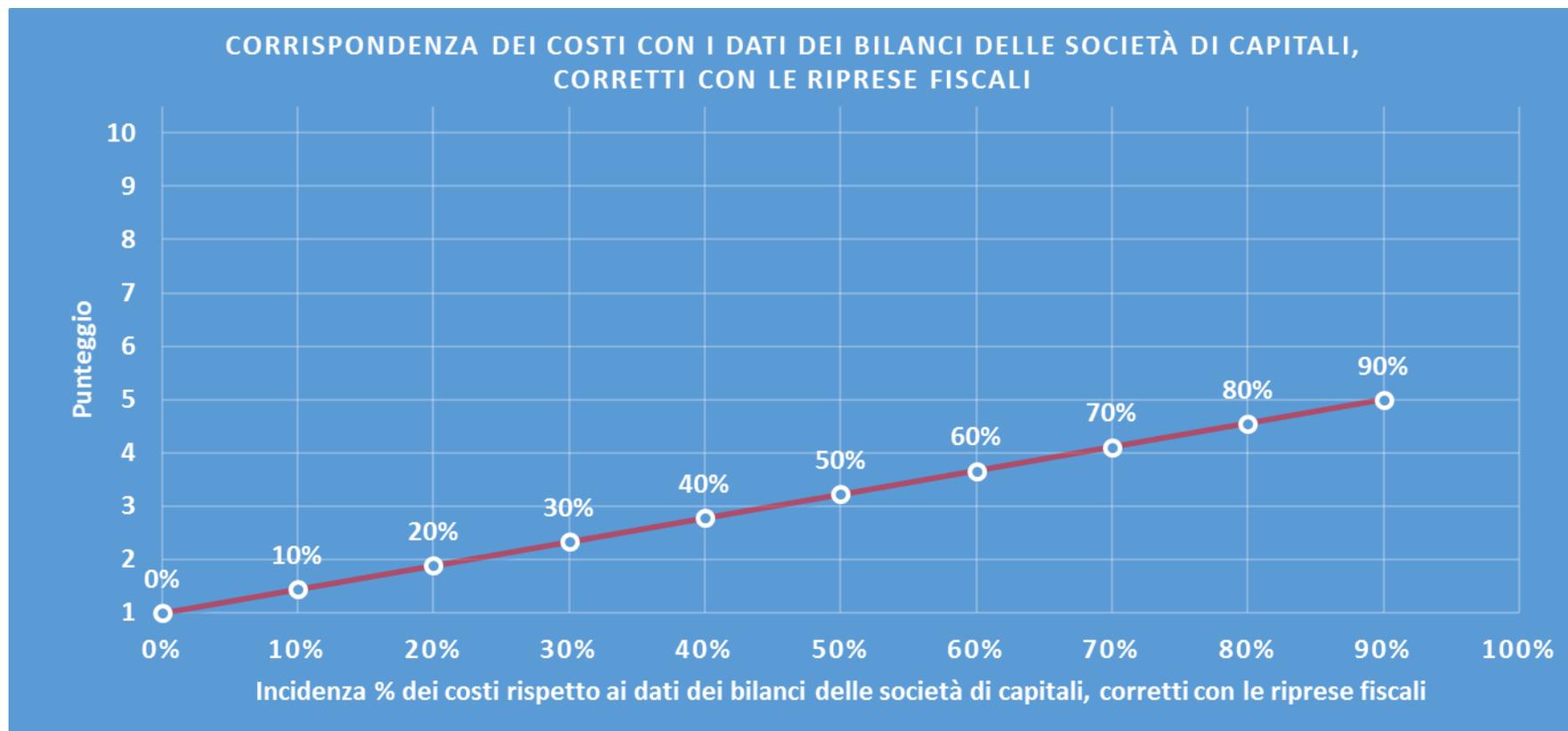
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

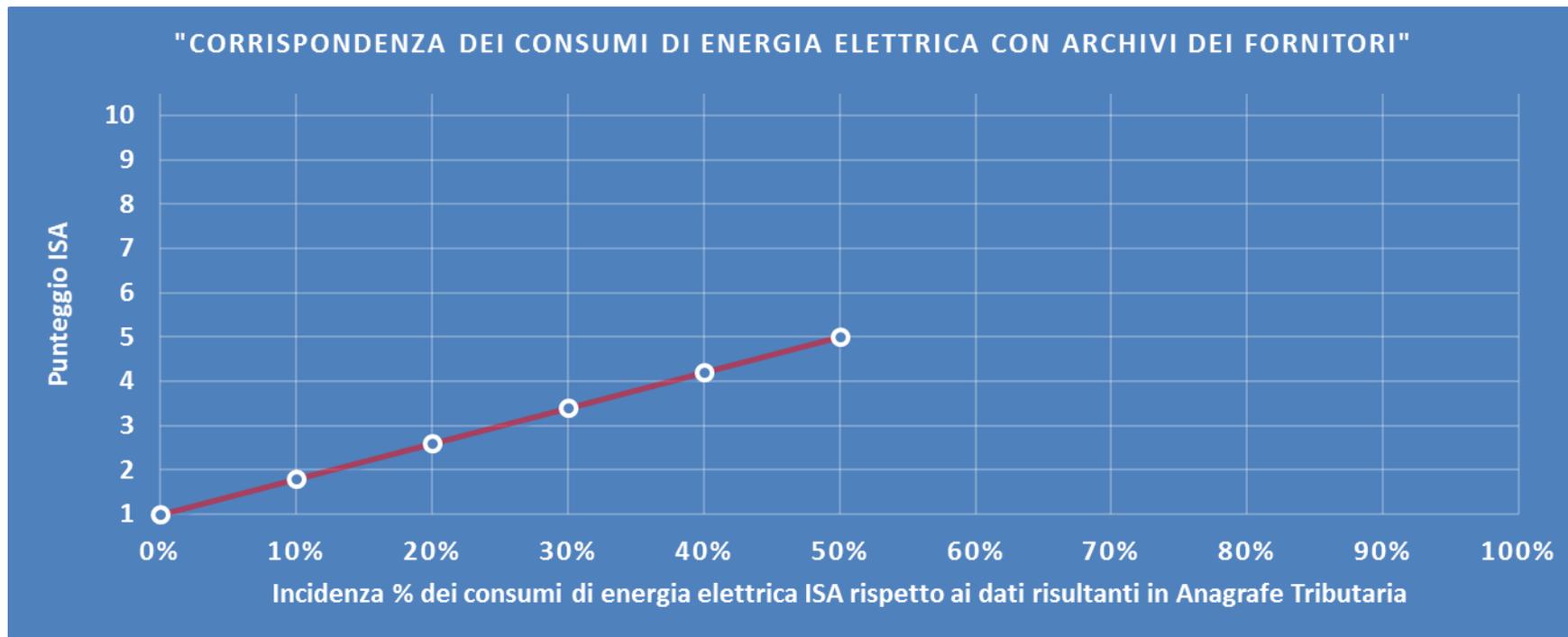
L'indicatore individua situazioni anomale di sotto-dichiarazione dei costi dichiarati nei modelli ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).





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 (30%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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

Se l'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (60%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Assenza del valore dei beni strumentali

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



Per i seguenti indicatori, in caso di anomalia il punteggio vale 1

- ✓ Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo 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 di attività: Apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato > 50% dei ricavi
- ✓ Altri servizi/prodotti offerti: Vendita di caffè macinato e/o in grani e prodotti derivati > 50% dei ricavi
- ✓ Altri servizi/prodotti offerti: Vendita di latte e derivati > 50% dei ricavi