

## ISA AG41U

### RICERCHE DI MERCATO E SONDAGGI DI OPINIONE





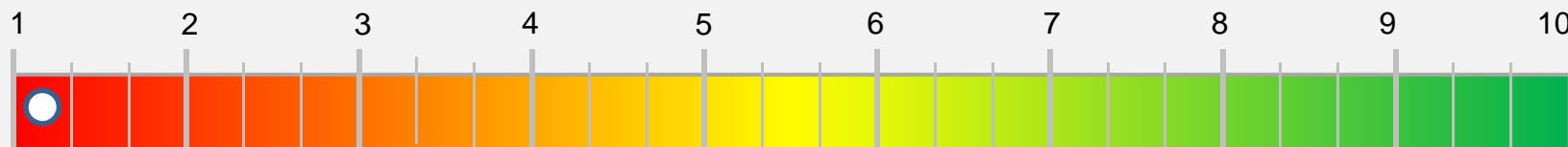
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.  
È una media semplice di indicatori elementari.

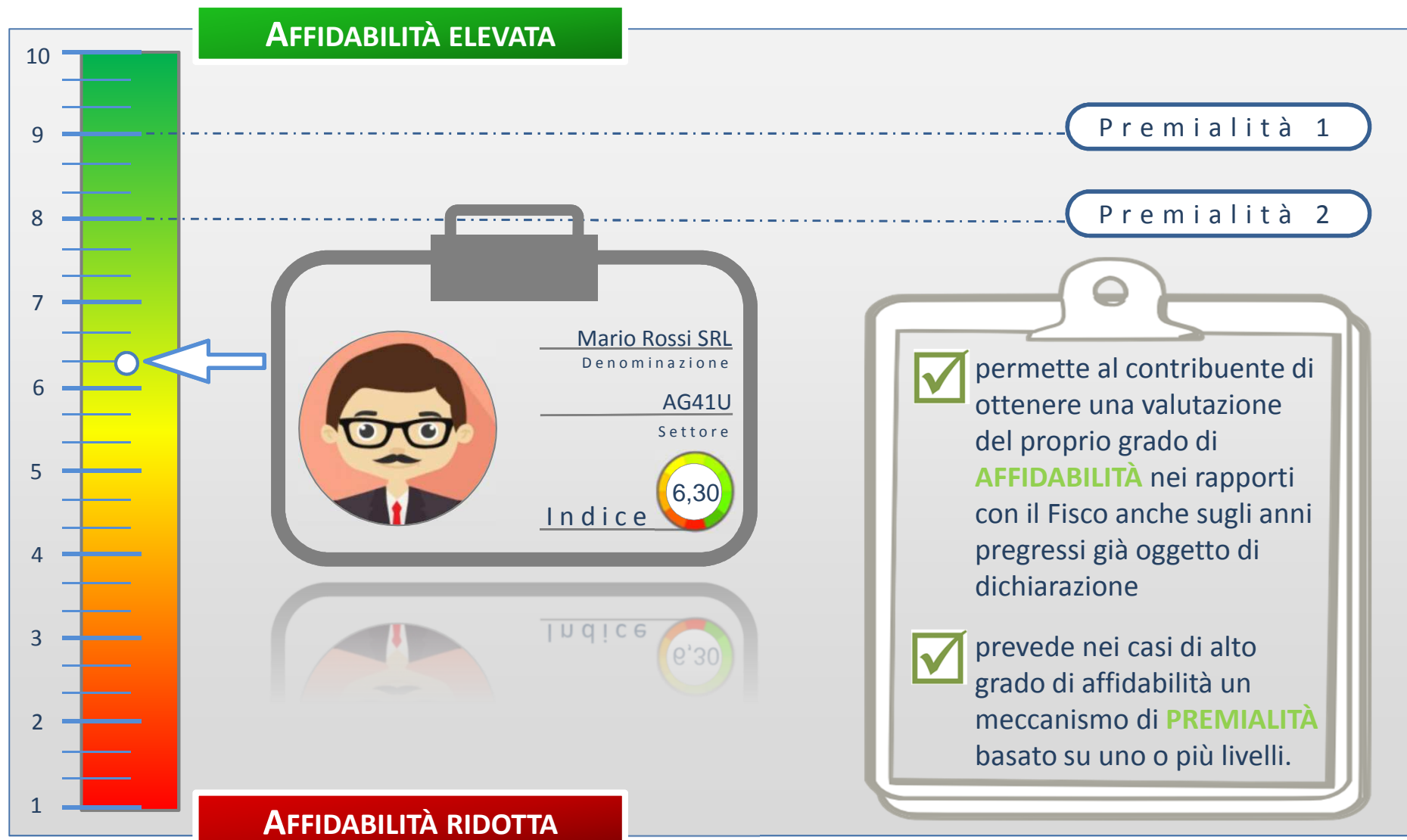
## Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

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



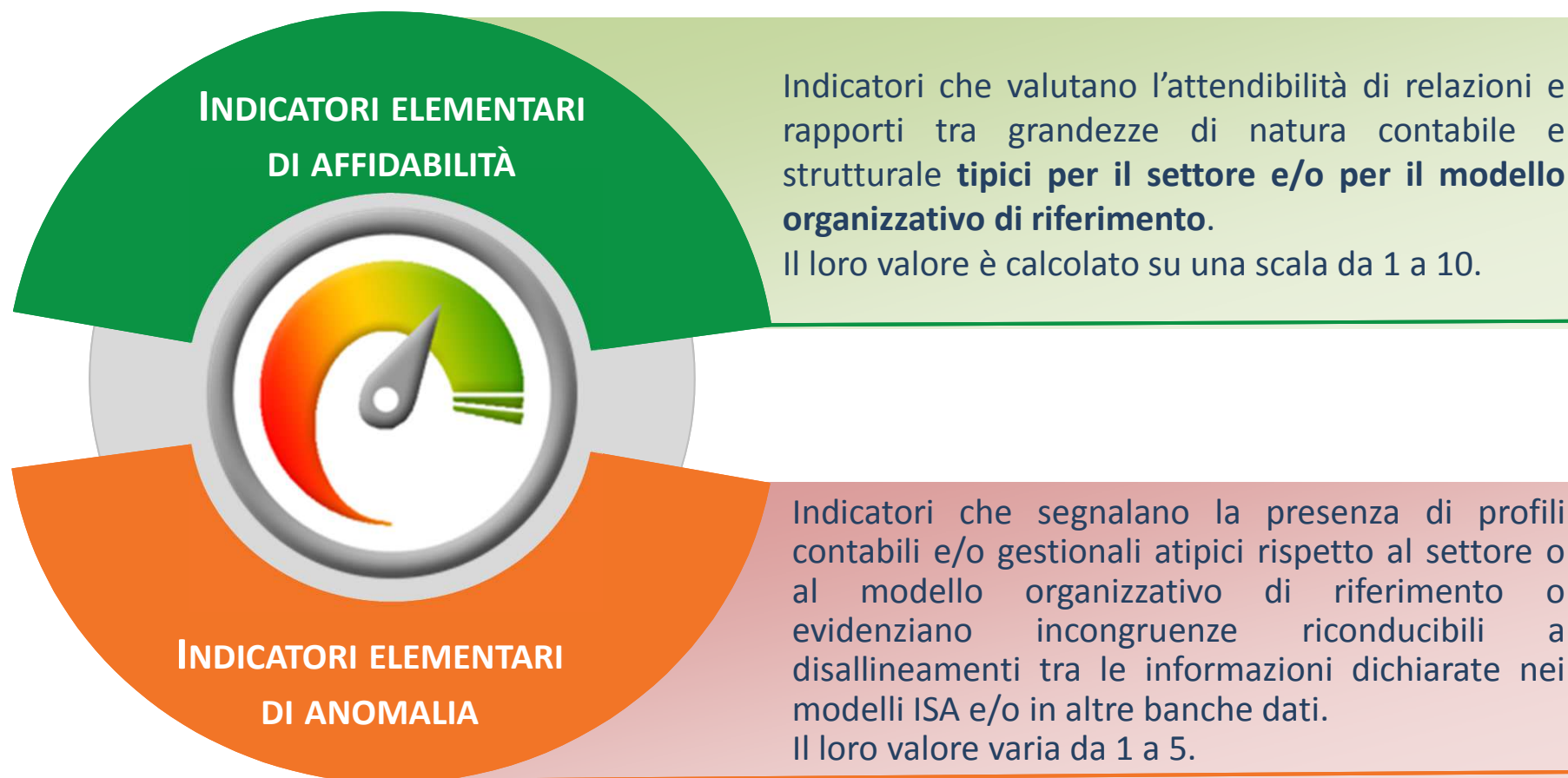
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.





## 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



## CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

### COMPENSI

Adeguamento

### TOTALE COMPENSI

Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica

Consumi

Altre spese

Altre componenti negative

### VALORE AGGIUNTO

Spese per prestazioni di lavoro dipendente

Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

### MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

### REDDITO OPERATIVO

Altri proventi lordi

### RISULTATO ORDINARIO

Plusvalenze patrimoniali

Minusvalenze patrimoniali

### REDDITO

Ulteriori elementi contabili

**REDDITO (O PERDITA) DELLE ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE**

Stima



1. COMPENSI PER ADDETTO

## STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

Si stimano i **compensi**, 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/COMPENSI PER ADDETTO

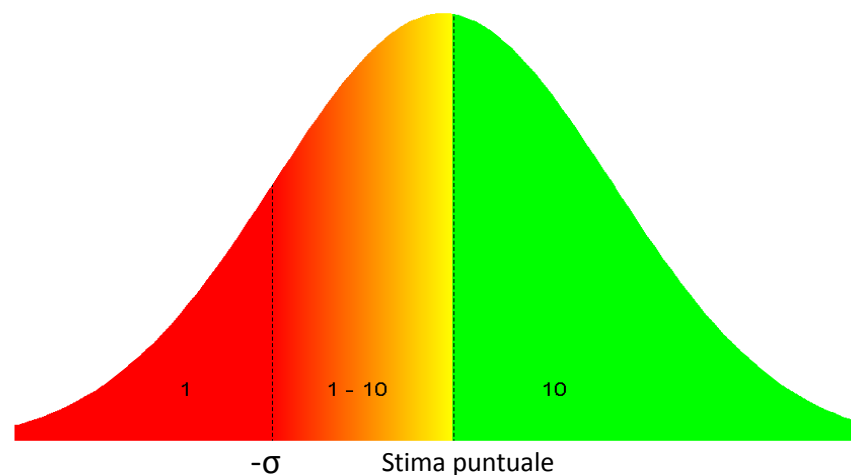
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## 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/studio professionale 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/lavoratori autonomi 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/lavoratori autonomi 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/compensi 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/compensi, 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»).**

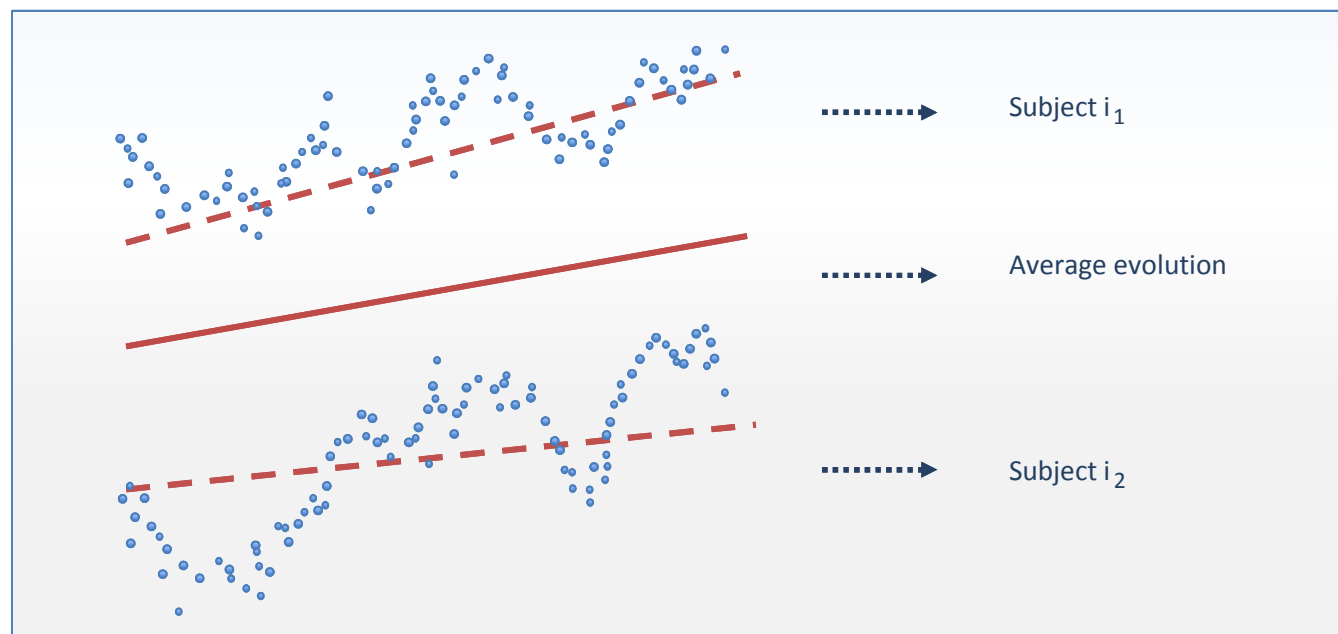
## Effetto individuale

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



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 sia dalle **diverse articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze**

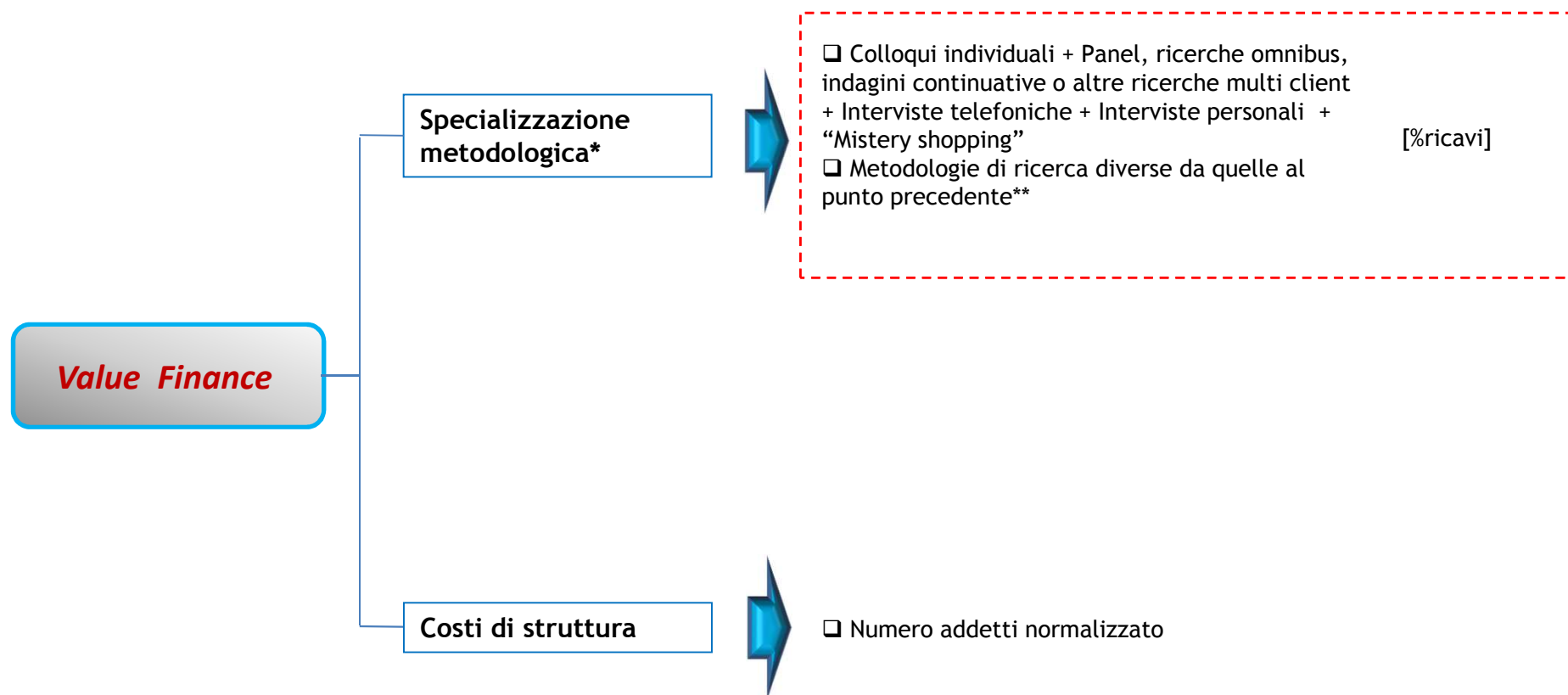
Le determinanti fondamentali del Valore sono analizzate in base a una “**griglia**” omogenea utilizzata per tutti i macrosettori economici e articolata in quattro aree:

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/Spese e Ricavi/Compensi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

## IL METAMODELLO - La struttura informativa



## IL METAMODELLO - La struttura informativa



(\*) Da utilizzare nelle fasi successive di analisi.

(\*\*) Con l'esclusione della voce «Altro».

## IL METAMODELLO - La struttura informativa



(\*) Da utilizzare nelle fasi successive di analisi.

- MoB1- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) (Numerosità Totale: 215 di cui 126 Imprese e 89 Lavoro Autonomo)
- MoB2- Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti (Numerosità Totale: 179 di cui 157 Imprese e 22 Lavoro Autonomo)
- MoB3- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione (Numerosità Totale: 86 di cui 53 Imprese e 33 Lavoro Autonomo)
- MoB4- Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale (Numerosità Totale: 430 di cui 246 Imprese e 184 Lavoro Autonomo)

**Presidio del servizio  
(servizio completo vs  
singole fasi di  
elaborazione del servizio)**

- **MoB1-** Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)
- **MoB3-** Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione

**Costi di struttura**

- **MoB2-** Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti

**Relazione con il  
committente**

- **MoB4-** Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale





## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto - Imprese

TIPO	VARIABLE	NOTA	Coefficiente RICAVI
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,073159304750390
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,043915138151730
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,044364530670780
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,178127604868990
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,129132819845480
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,247897903089470
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati/100		-0,127944458418900
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**)	0,025682643815820
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**)	0,158650697831780
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro	(**)	0,461554780719650
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro	(**)	0,684443020472680
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**)	0,020208559405410
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**)	0,093653416136740
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro	(**)	0,237497608585470
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro	(**)	0,555193744145470
	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB1- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)	(*)	0,404157089406180
	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB2- Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti	(*)	0,374465465032690
	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB3- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione	(*)	0,422159852740300
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB4- Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	(*)	0,410660764860450
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,005691021828340
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,936850919386540
Coefficiente di rivalutazione			1,000000000000000

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

Nella definizione del campione di stima sono state escluse le imprese che pur dichiarando nel modello SdS il Codice Ateco 2007 «73.20.00» svolgono altre attività economiche. L'individuazione di tali imprese è avvenuta attraverso apposite analisi sugli archivi di bilancio delle società di capitali ("Infocamere" e "Aida").



## Coefficienti della funzione di stima dei Valore aggiunto per addetto - Imprese

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,092601156193070
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,123153620083490
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,040995646065630
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,036539073391390
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,047896723854570
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,371485836844830
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati/100		-0,179373886509500
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**)	0,034488317104500
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**)	0,170433610631430
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro	(**)	0,595202826749330
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro	(**)	0,858653800057340
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**)	0,035544709838180
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**)	0,125384853407810
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro	(**)	0,350912283453550
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro	(**)	0,555203473127320
	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB1- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)	(*)	0,115736569996920
	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB2- Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti	(*)	0,070831577682950
	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB3- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione	(*)	0,099170421404550
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Totale spese per servizi*Probabilità di appartenenza al MoB4- Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	(*)	0,130386047313540
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,009145415546450
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)^3		0,013453703924750
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,722184241607400
Coefficiente di rivalutazione			1,029970334776250

(\*) 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  $LN(1+XS)$

**Nella definizione del campione di stima sono state escluse le imprese che pur dichiarando nel modello SdS il Codice Ateco 2007 «73.20.00» svolgono altre attività economiche. L'individuazione di tali imprese è avvenuta attraverso apposite analisi sugli archivi di bilancio delle società di capitali ("Infocamere" e "Aida").**

## Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto – Lavoro Autonomo

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente COMPENSI
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,061365748509510
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,119160468317740
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,195910193731180
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati/100		-0,200571788875100
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**)	0,034549950514770
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**)	0,465617992084810
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 50.000 euro	(**)	0,856054476952240
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**)	0,053308579474720
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**)	0,333090367462470
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB1- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)	(*)	0,515237910682670
	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB2- Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti	(*)	0,519687585965020
	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB3- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione	(*)	0,479850179021320
	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB4- Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	(*)	0,525160648512770
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,142699295233040
Coefficiente di rivalutazione			1,000000000000000

(\*) 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 Valore aggiunto per addetto – Lavoro autonomo

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,071676036698590
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,155200278747500
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,113941967483430
	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati/100		-0,238665756418400
VARIABILI STRUTTURALI	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**)	0,046386189553680
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**)	0,555716864596850
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 50.000 euro	(**)	1,003094516182350
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**)	0,068071551868620
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**)	0,411224844038300
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 35.000 euro	(**)	0,959341447796860
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB1- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)	(*)	0,349543184333970
	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB2- Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti	(*)	0,361303580817610
	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB3- Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione	(*)	0,296827543631340
	(Consumi + Altre spese)*Probabilità di appartenenza al MoB4- Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	(*)	0,348662012350800
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,013744269220530
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,280885492730120
Coefficiente di rivalutazione			1,026974435100990

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

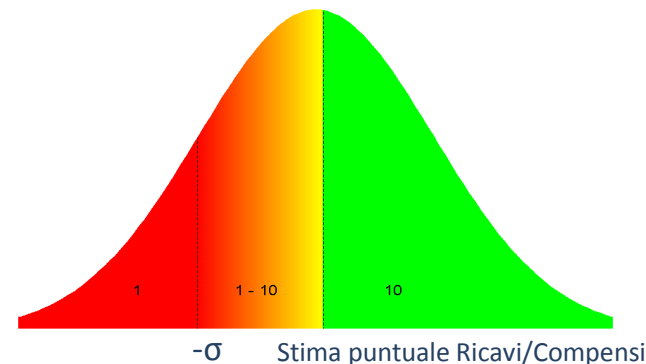
(\*\*\*) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come  $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

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

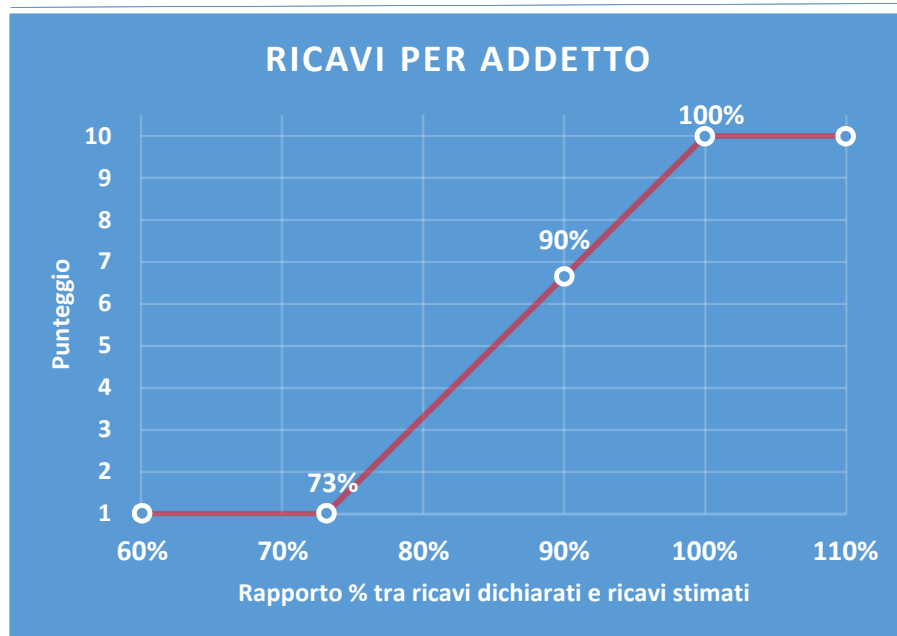


## RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

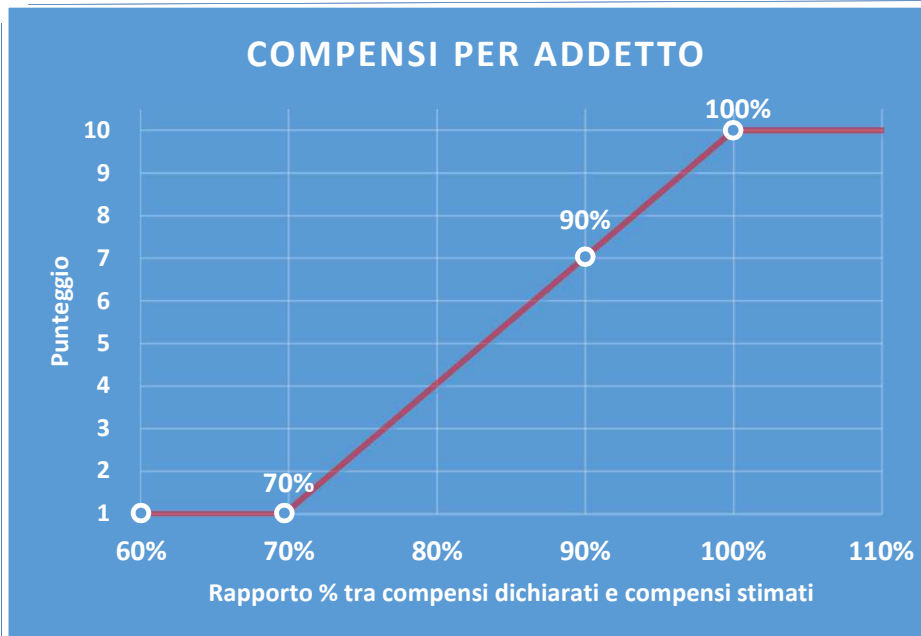
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto



Imprese



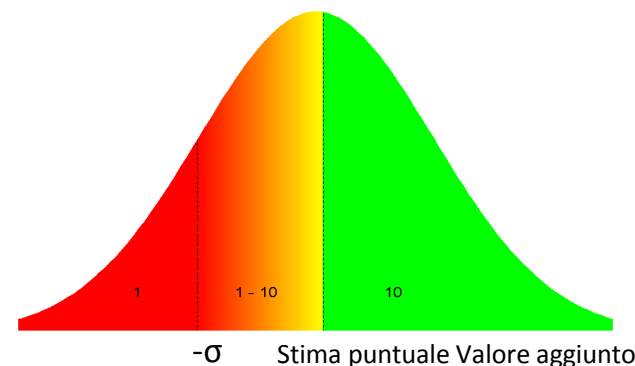
Lavoro autonomo





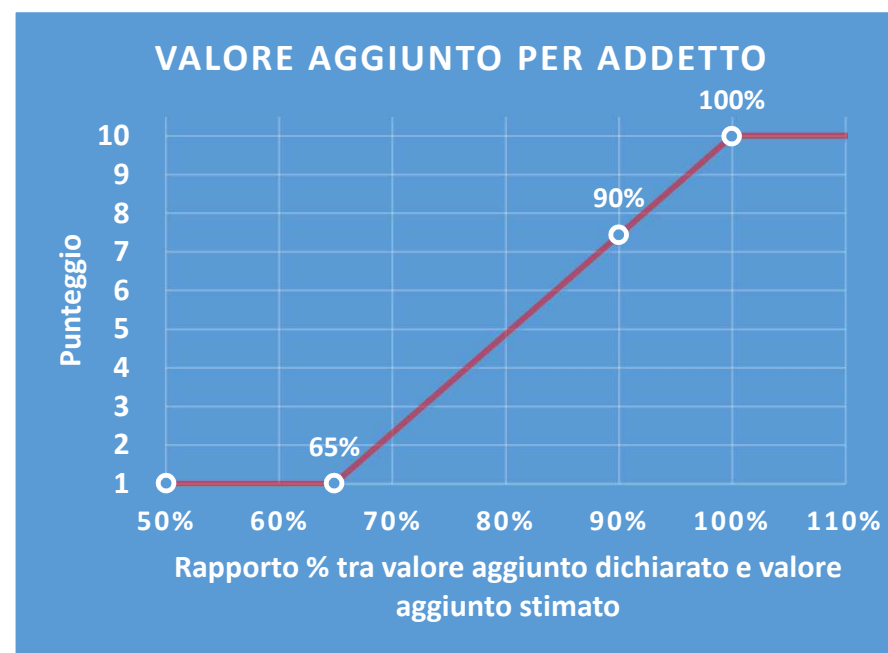
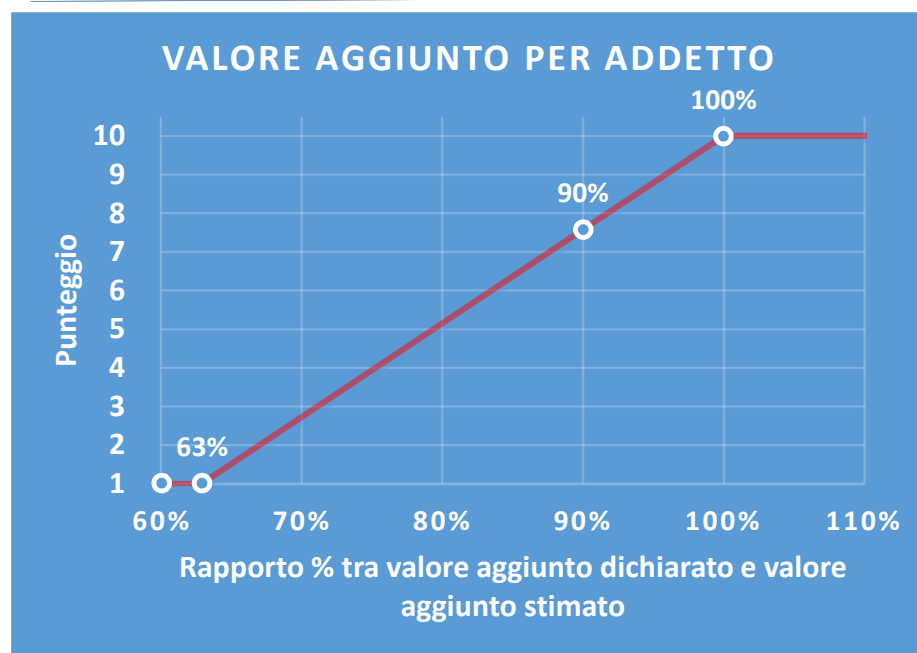
## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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



Imprese

Lavoro autonomo

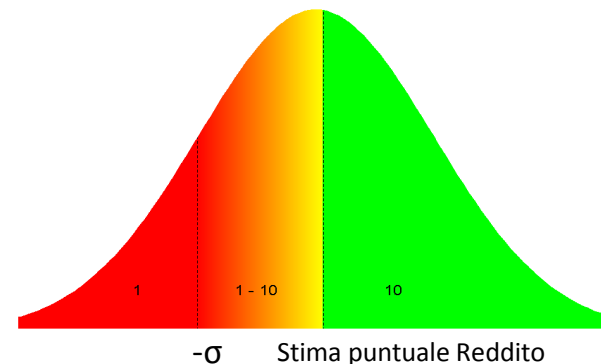




## REDDITO PER ADDETTO

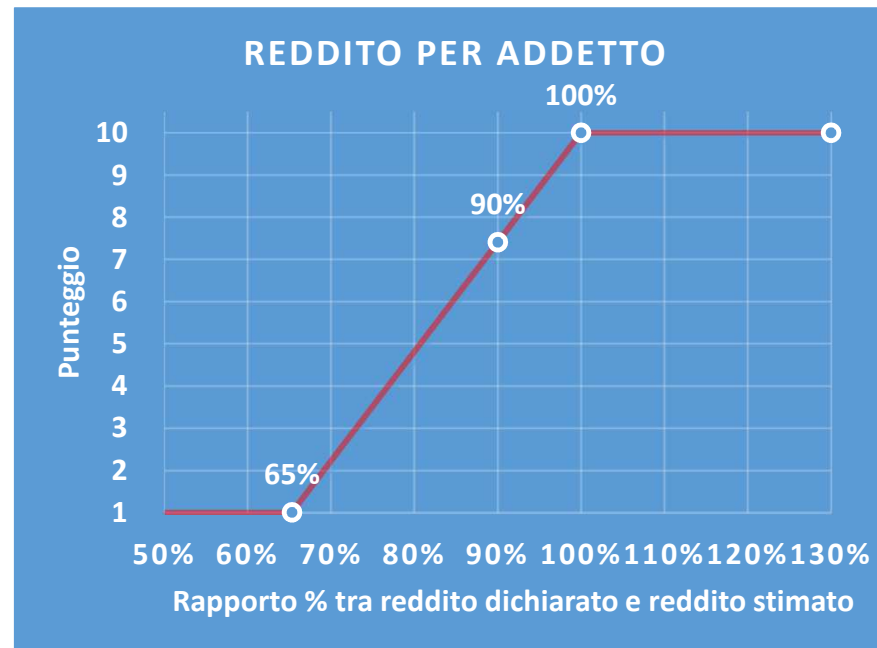
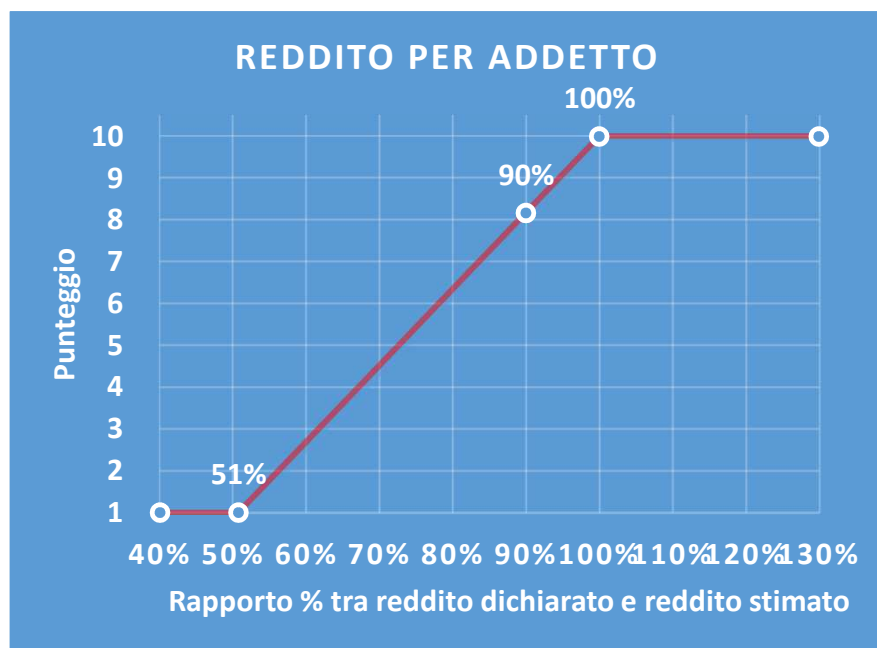
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa/studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

Il maggior reddito stimato è pari al maggior valore aggiunto stimato.



Imprese

Lavoro autonomo





## 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.





# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## AG41U

### IMPRESE



## GESTIONE CARATTERISTICA (15)

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU\* e i dati INPS
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- Incidenza dei costi residuali di gestione
- Margine operativo lordo negativo
- Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali\*\*
- Corrispondenza tra la variazione delle rimanenze finali con la base dati IRAP\*\*

*\*In fase di costruzione, per i p.i. antecedenti al 2015 è stato utilizzato il modello 770 Semplificato.*

*\*\*Indicatore non utilizzato in fase di applicazione.*



## GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (3)

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

## REDDITIVITÀ (3)

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo
- Reddito negativo per più di un triennio

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

- Incidenza degli accantonamenti
- Incidenza degli oneri finanziari netti
- Incidenza degli oneri straordinari\*\*

## ATTIVITÀ NON INERENTI (1)

- Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato, Sondaggi di opinione, Attività di rilevazione e raccolta dati, Attività di trattamento dati, Attività di analisi dati e Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture  $\leq 50\%$  dei ricavi/compensi

*\*\*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 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.



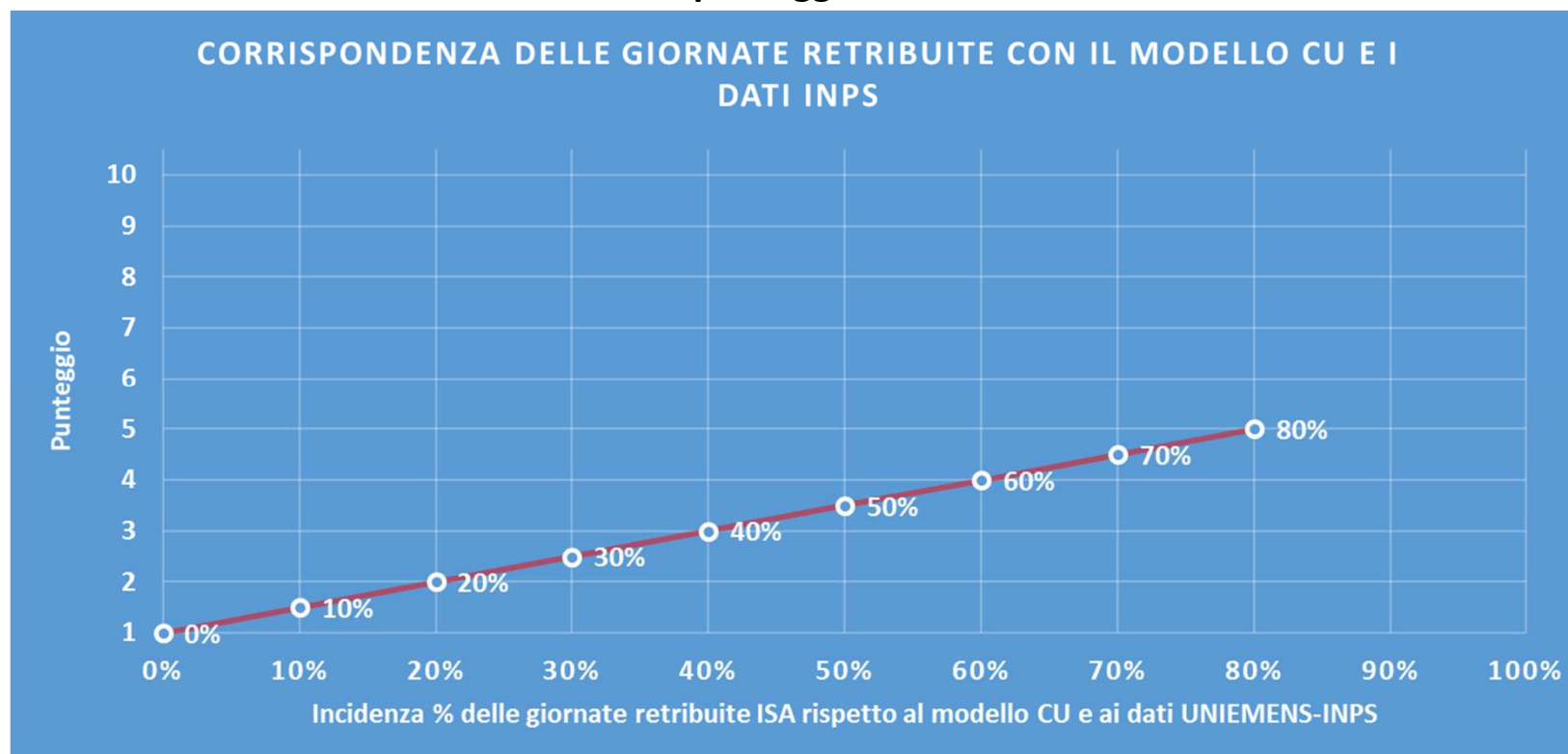
## Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

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





## 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.

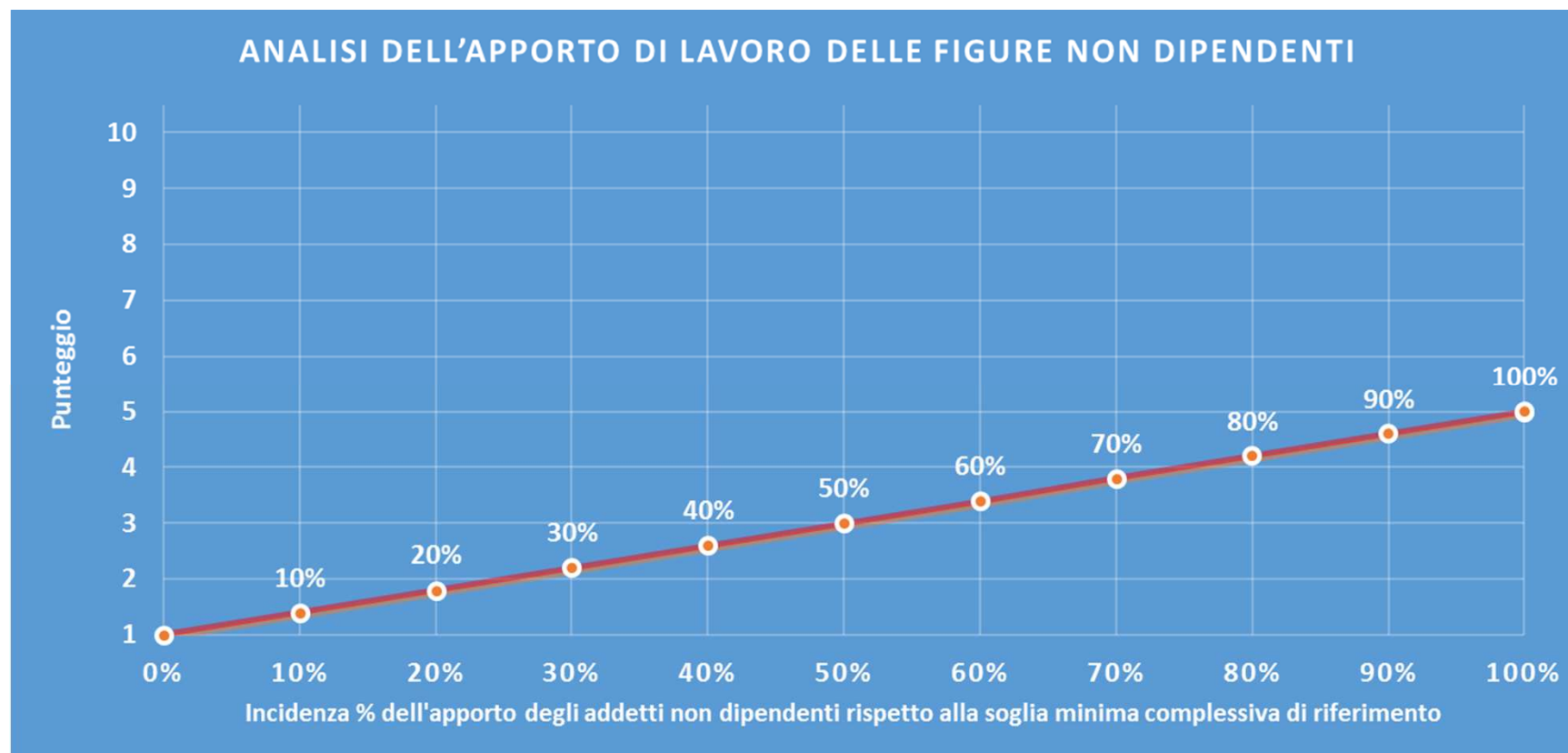
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

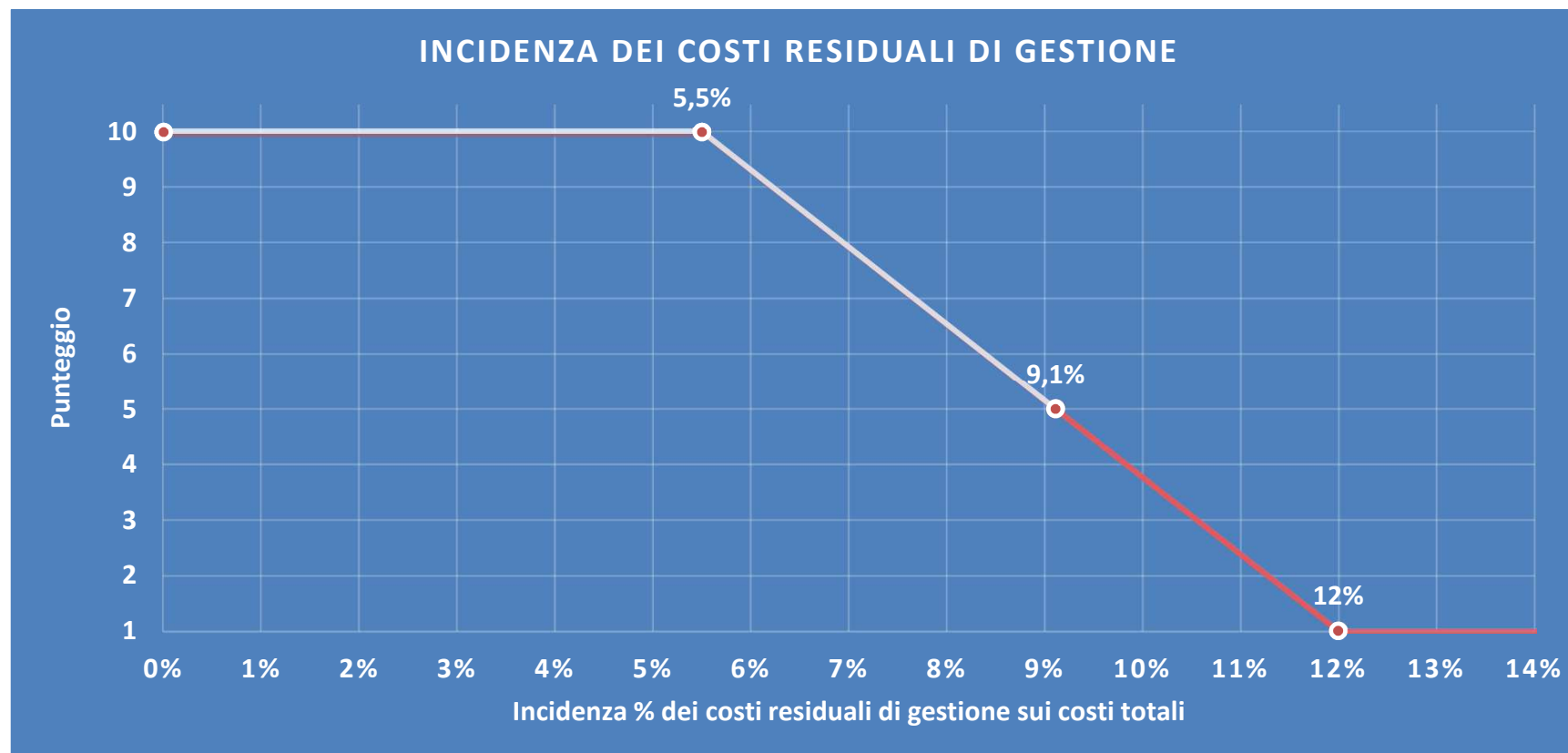
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





## 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.



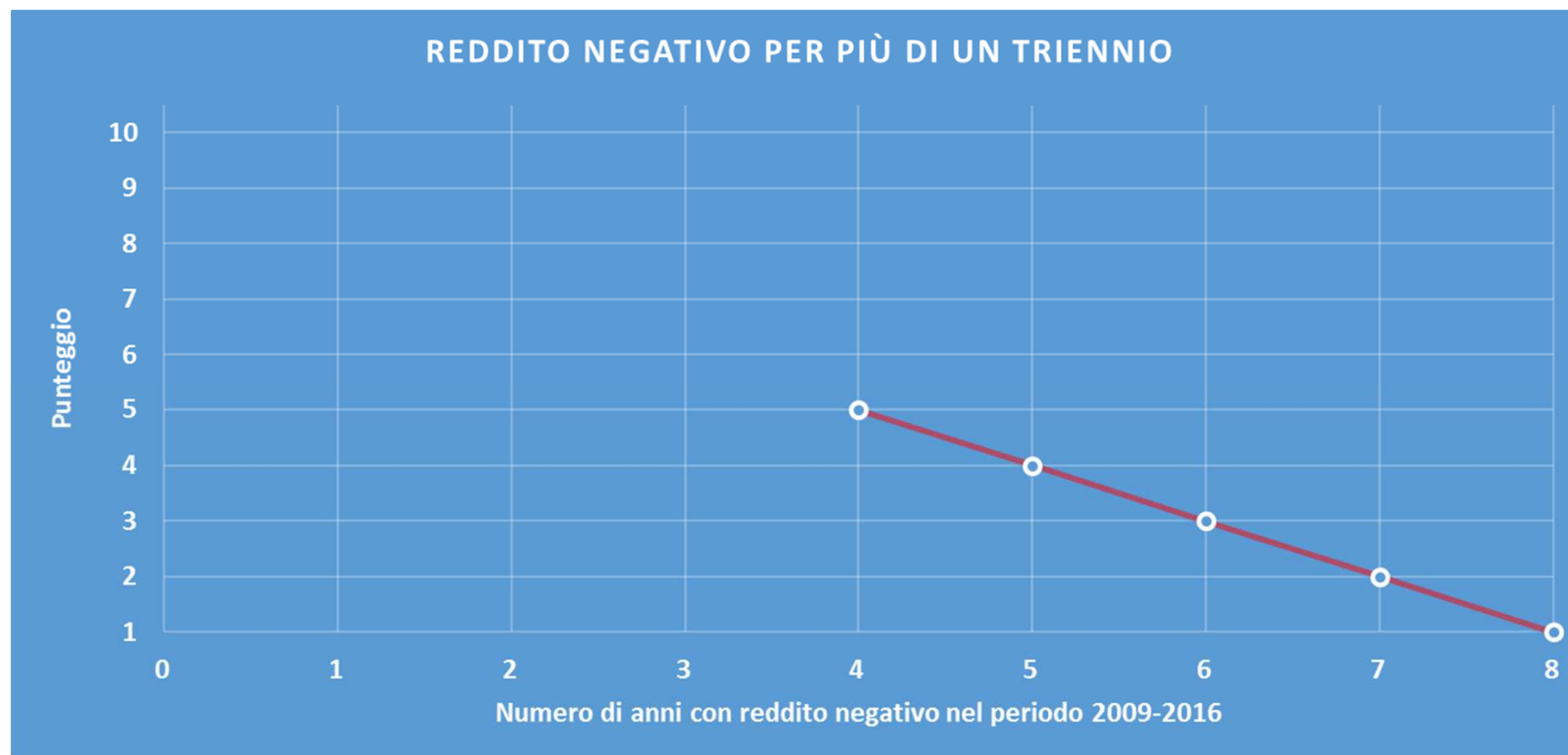
*Nota: i dati sono riferiti al MOB 1*





## Reddito negativo per più di un triennio

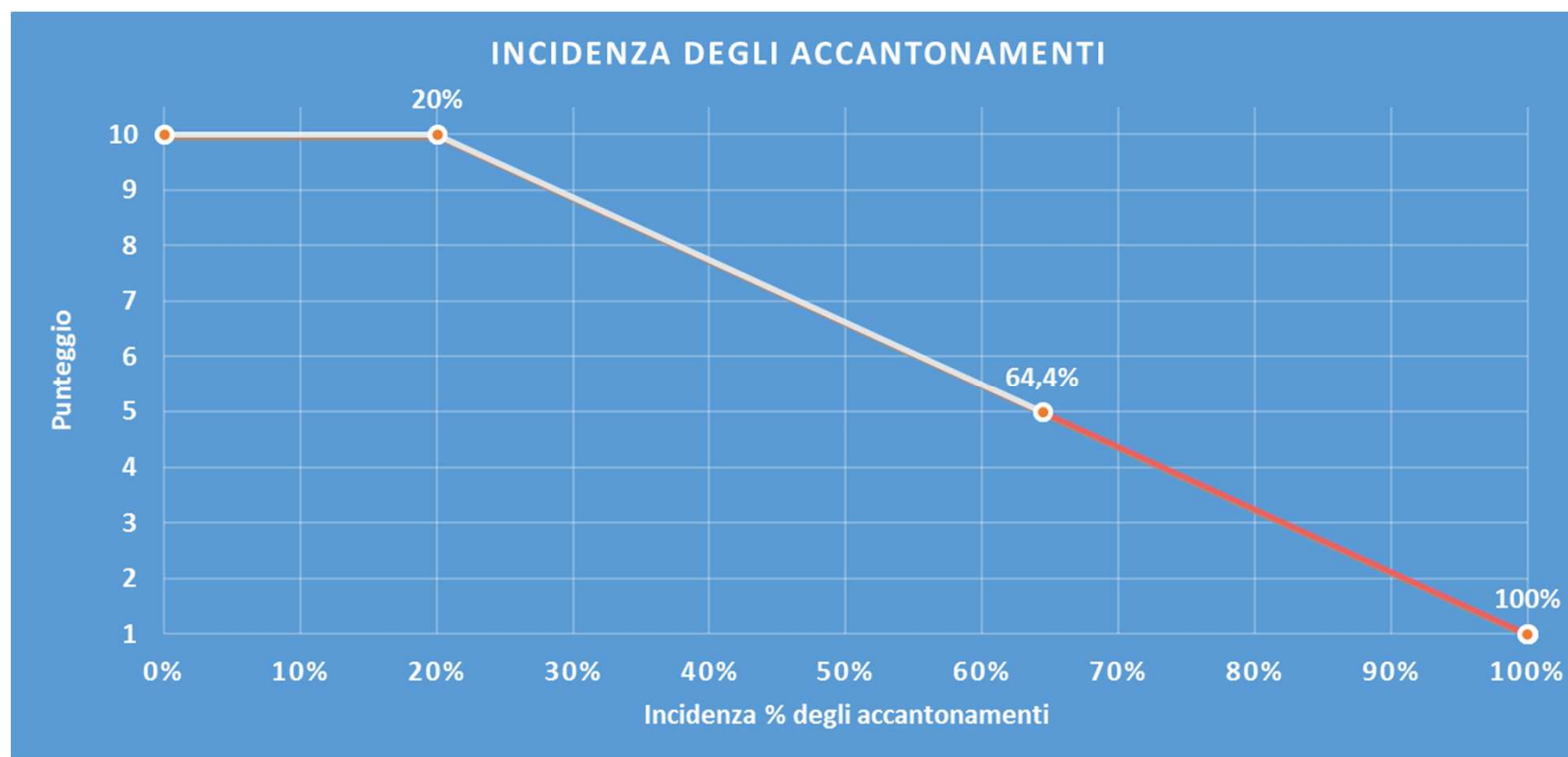
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## Incidenza degli accantonamenti

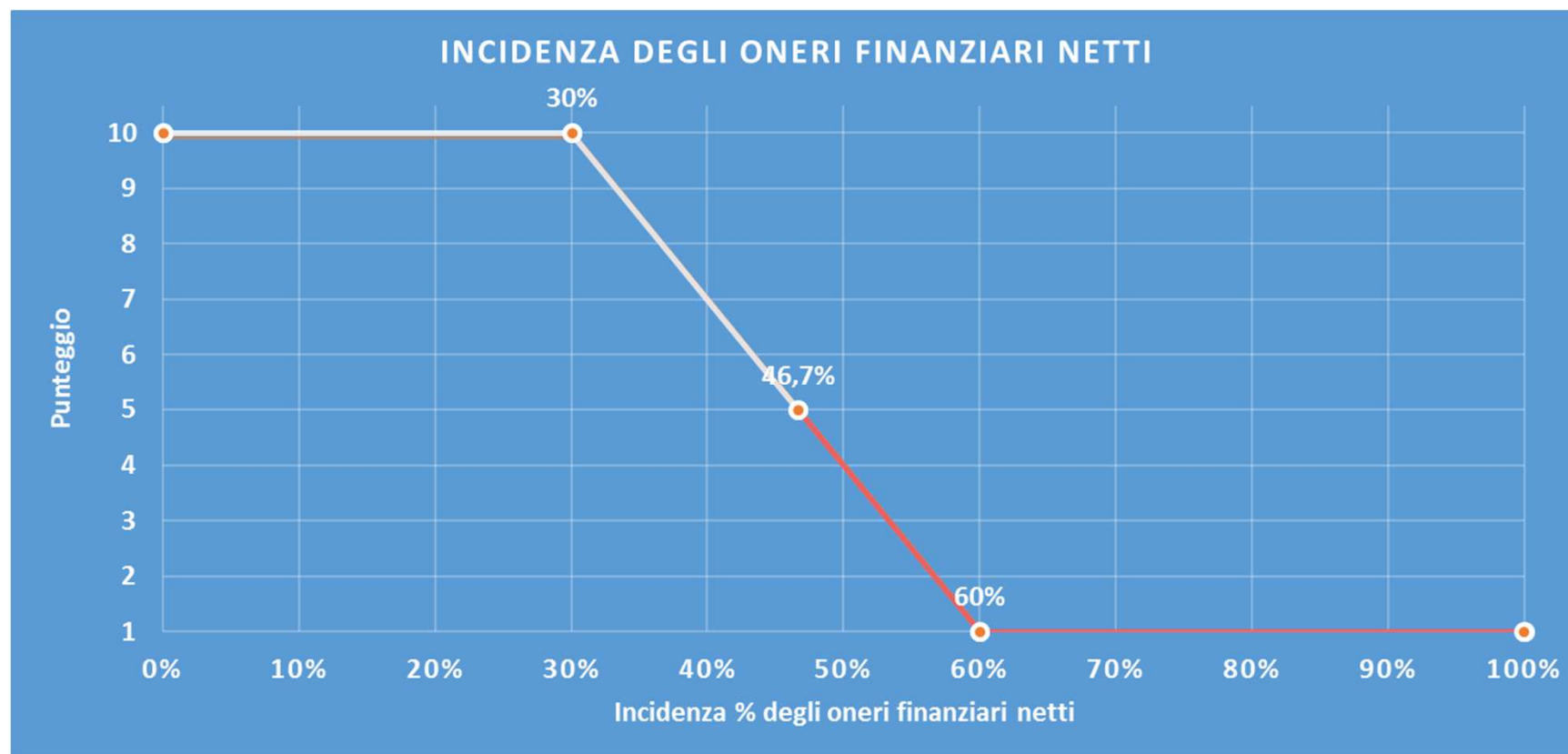
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





## Incidenza degli oneri finanziari netti

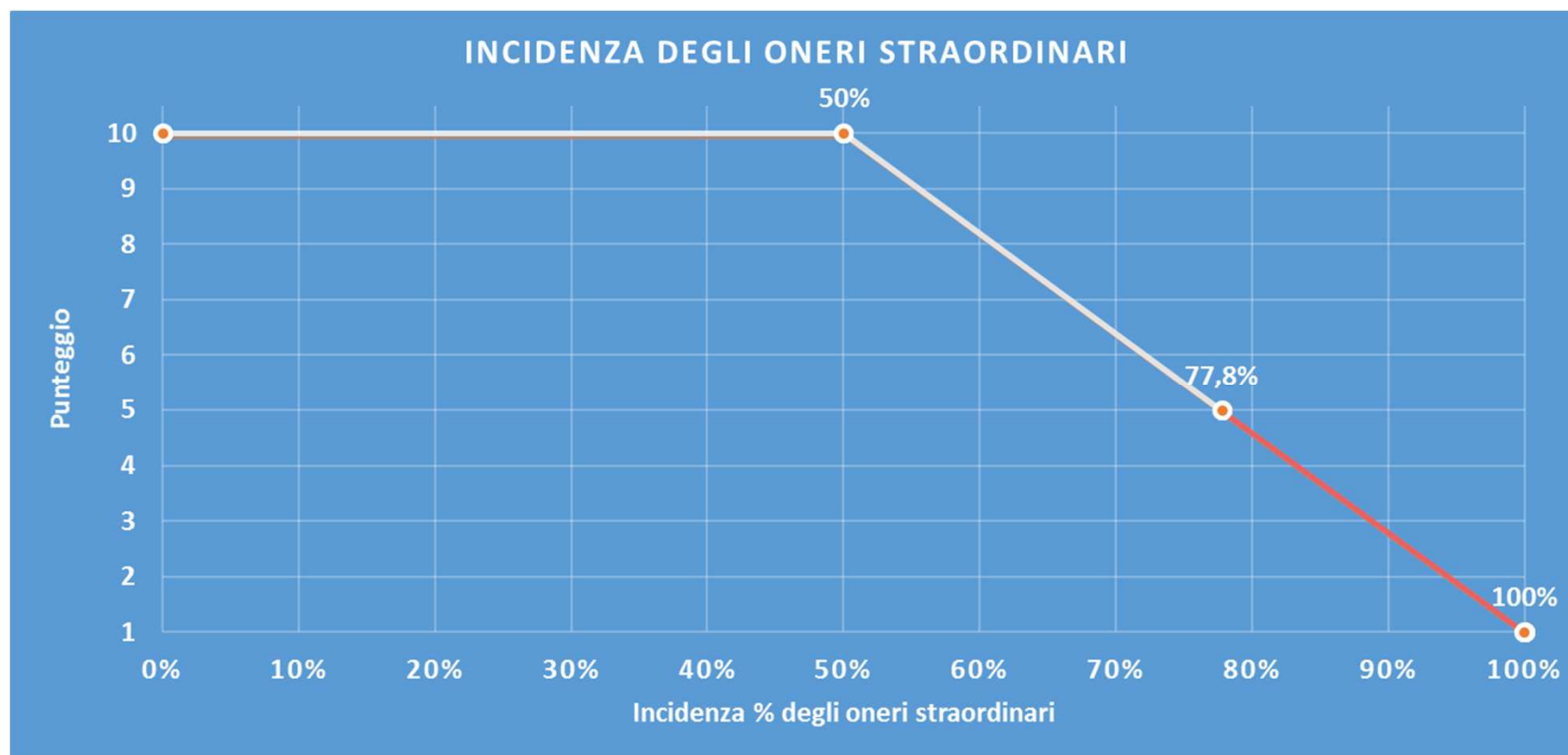
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





## Incidenza degli oneri straordinari

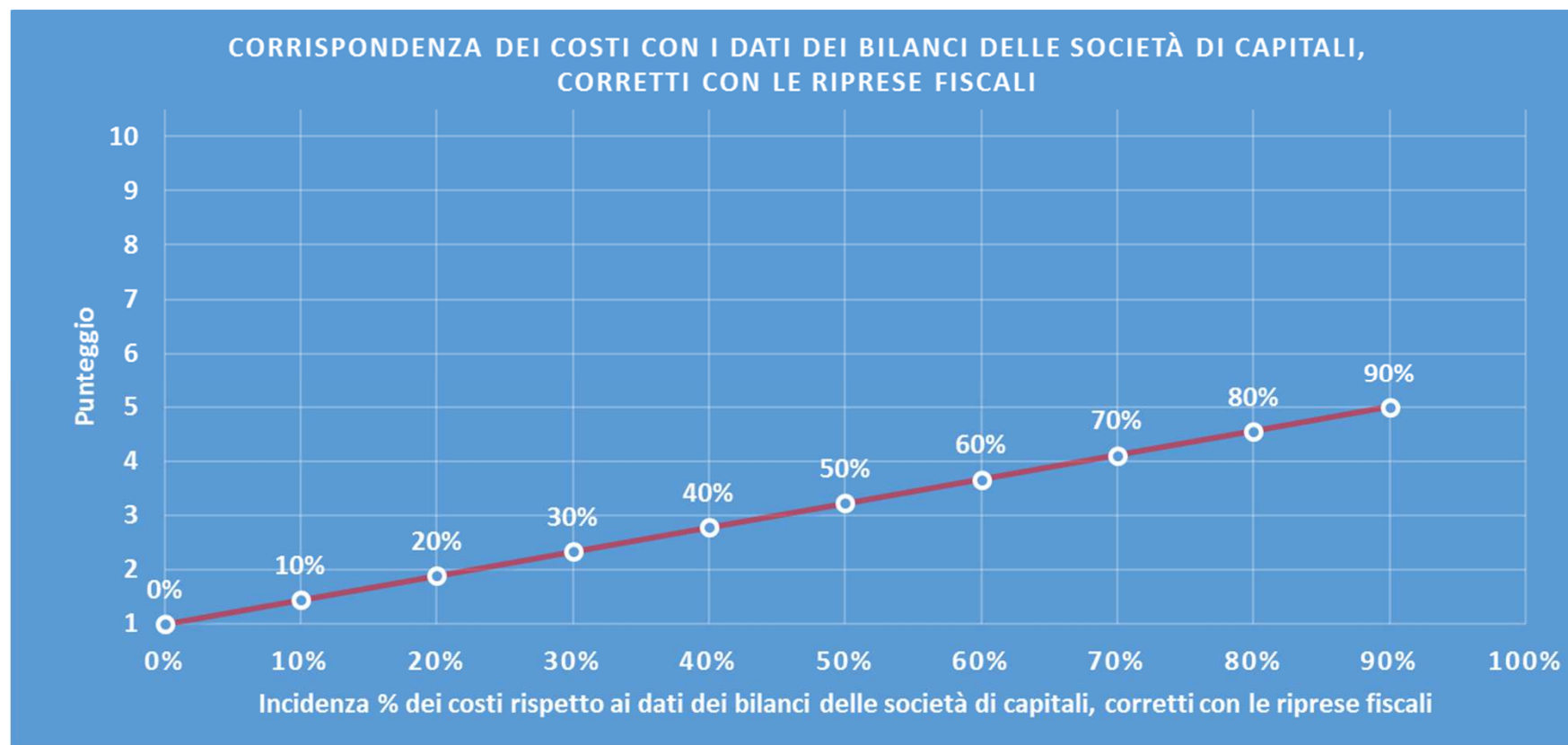
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





## 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).





## Copertura delle spese per dipendente

Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Incidenza degli ammortamenti

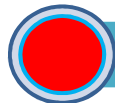
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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

Se l'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (55%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Assenza del valore dei beni strumentali

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



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
- ✓ Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato, sondaggi di opinione, attività di rilevazione, trattamento e analisi dati  $\leq 50\%$  dei ricavi/compensi

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## AG41U

LAVORO AUTONOMO





## GESTIONE CARATTERISTICA (6)

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU\* e i dati INPS
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU\*
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese
- Margine operativo lordo negativo

## GESTIONE BENI STRUMENTALI (2)

- Incidenza degli ammortamenti
- Assenza del valore dei beni strumentali

## REDDITIVITÀ (3)

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo
- Reddito negativo per più di un triennio

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (1)

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

## ATTIVITÀ NON INERENTI (1)

- Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato, Sondaggi di opinione, Attività di rilevazione e raccolta dati, Attività di trattamento dati, Attività di analisi dati e Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture <= 50% dei ricavi/compensi

*\*In fase di costruzione, per i p.i. antecedenti al 2015 è stato utilizzato il modello 770 Semplificato.*



## 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:

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG\_RIFERIMENTO}$$

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;



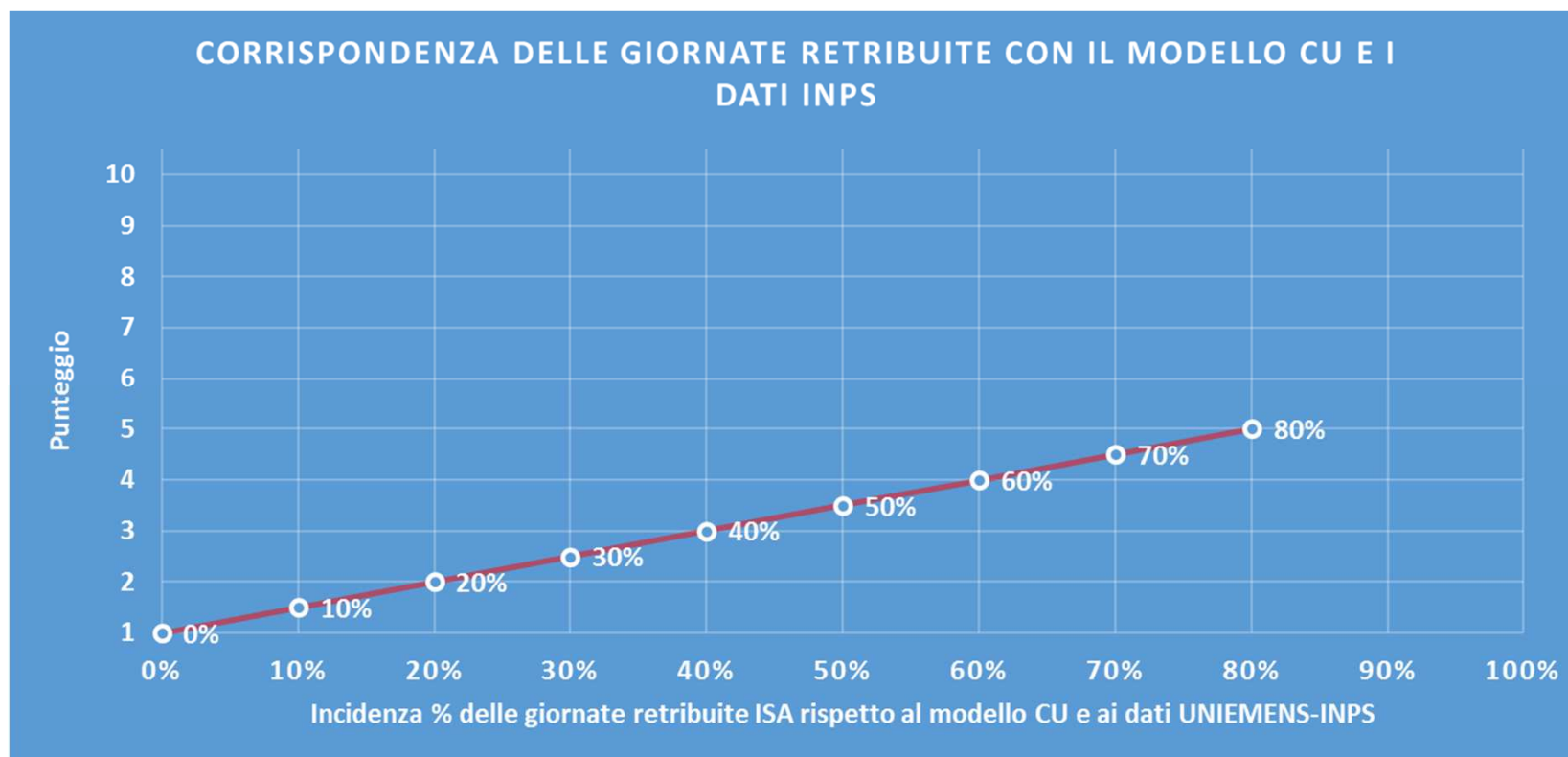
## Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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

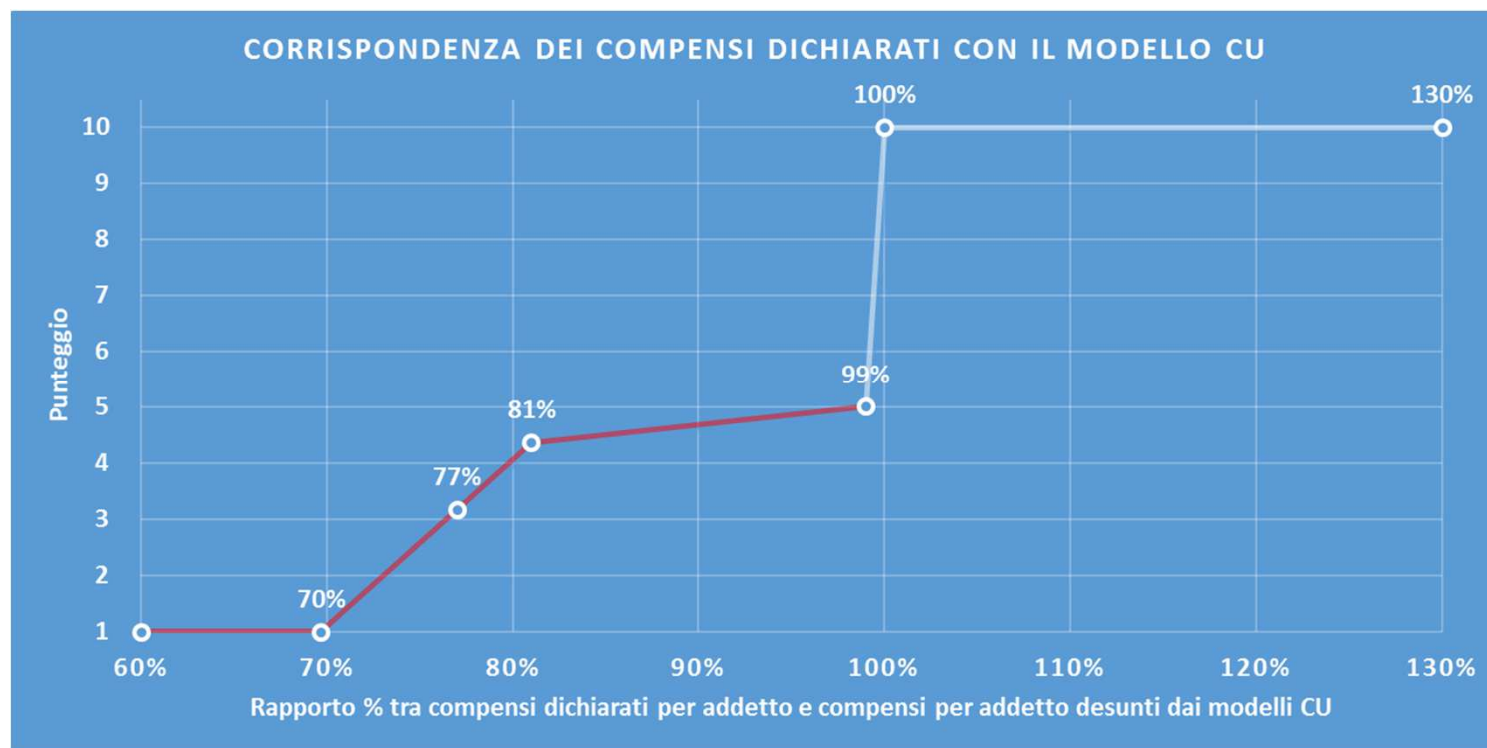
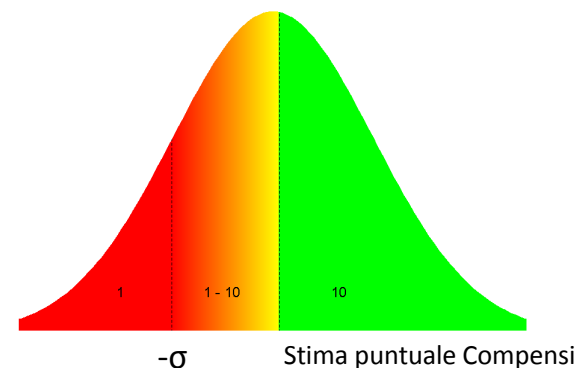




## Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU

L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunti dal modello Certificazione Unica.

Il rapporto viene espresso in riferimento a ciascun addetto.





## Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione". A seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione", come indicato in tabella.

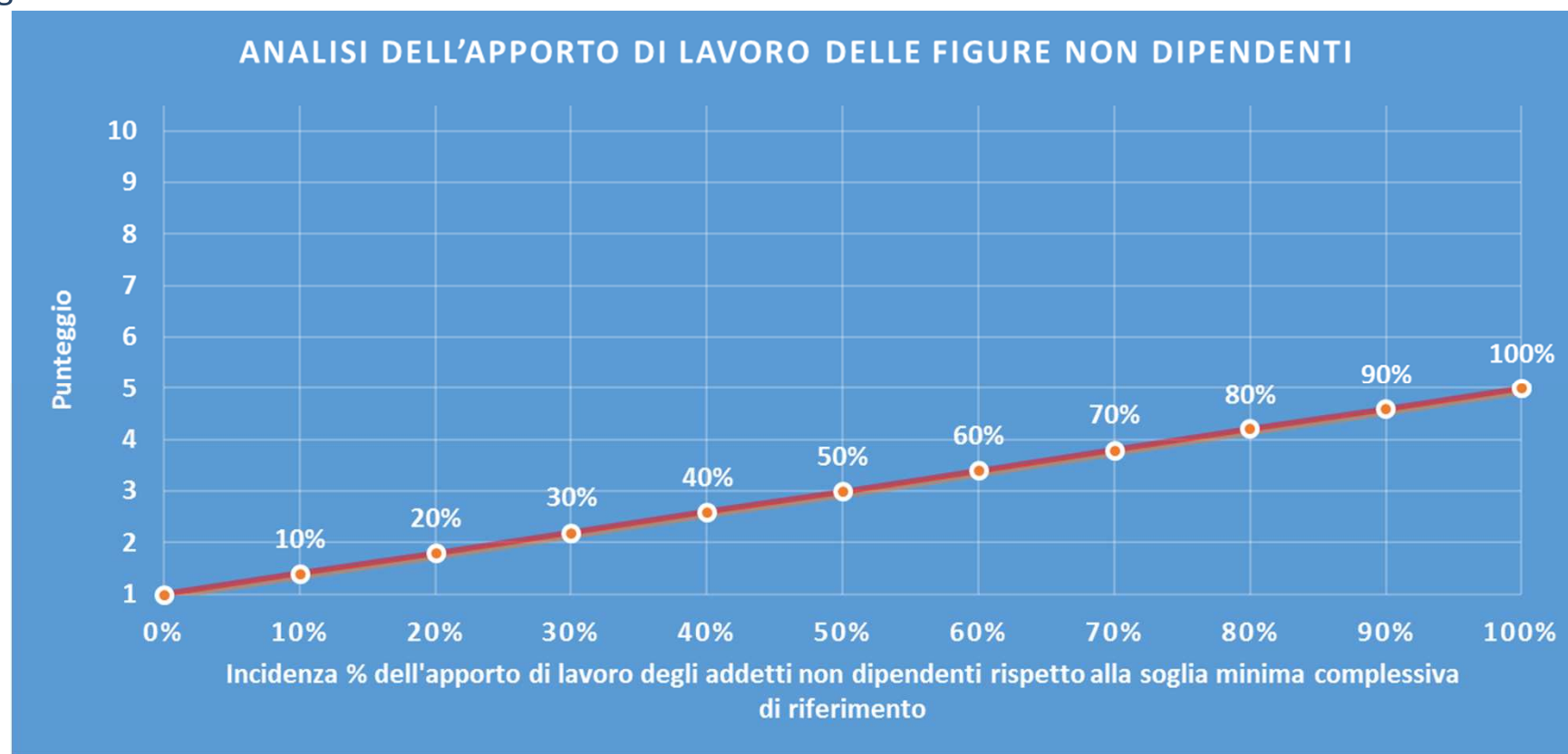
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16



## Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

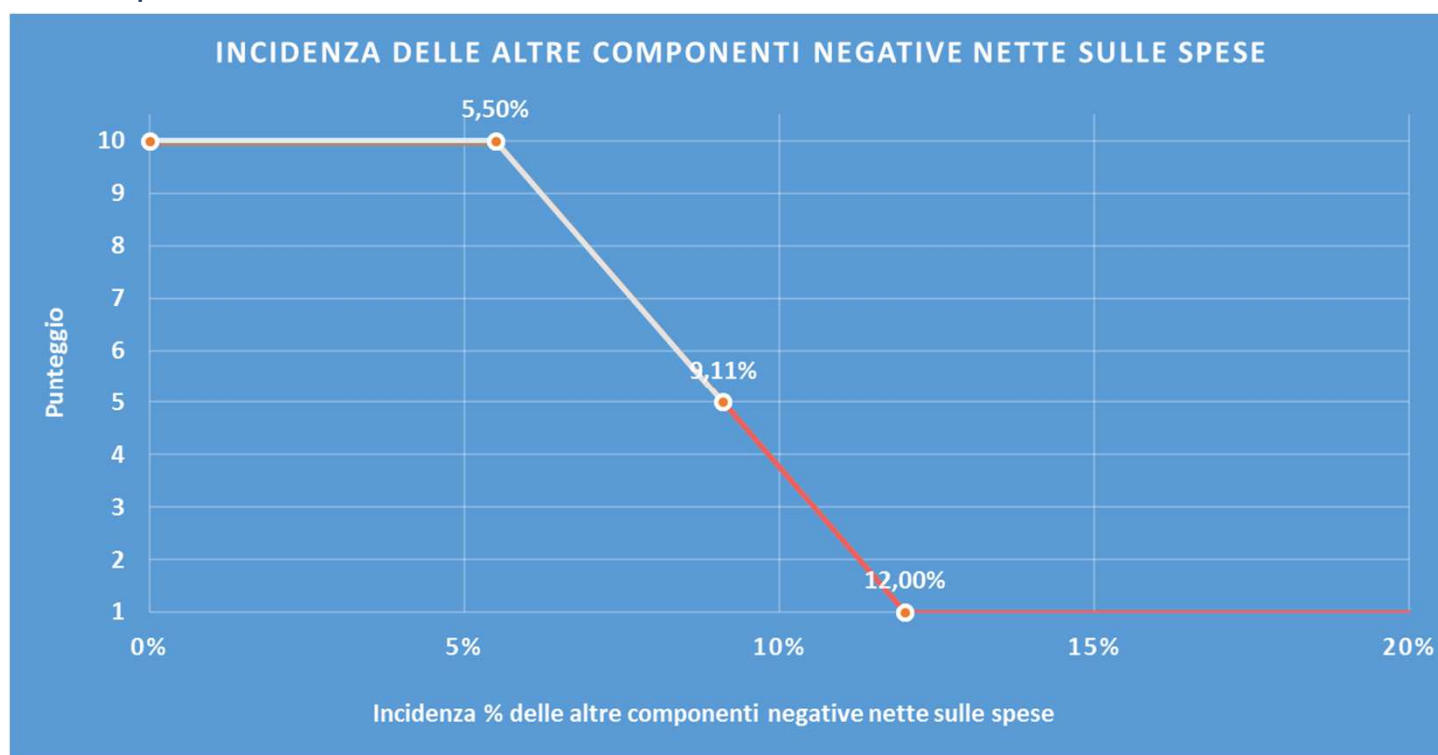
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





## Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle «altre componenti negative» (al netto dei canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni mobili e immobili) costituiscano una plausibile componente di spesa.

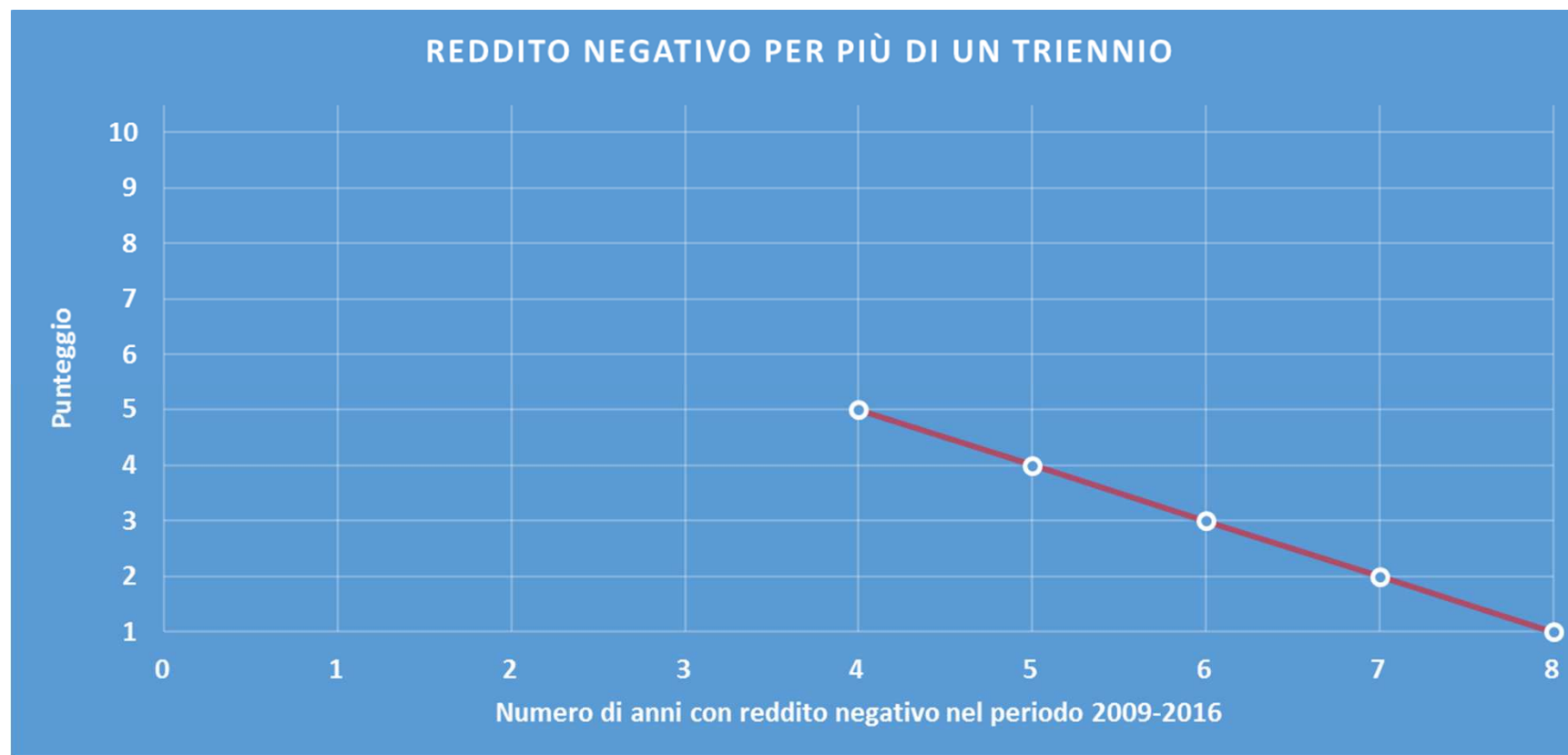


*Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) e sono riferiti al MOB 1.*



## Reddito negativo per più di un triennio

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

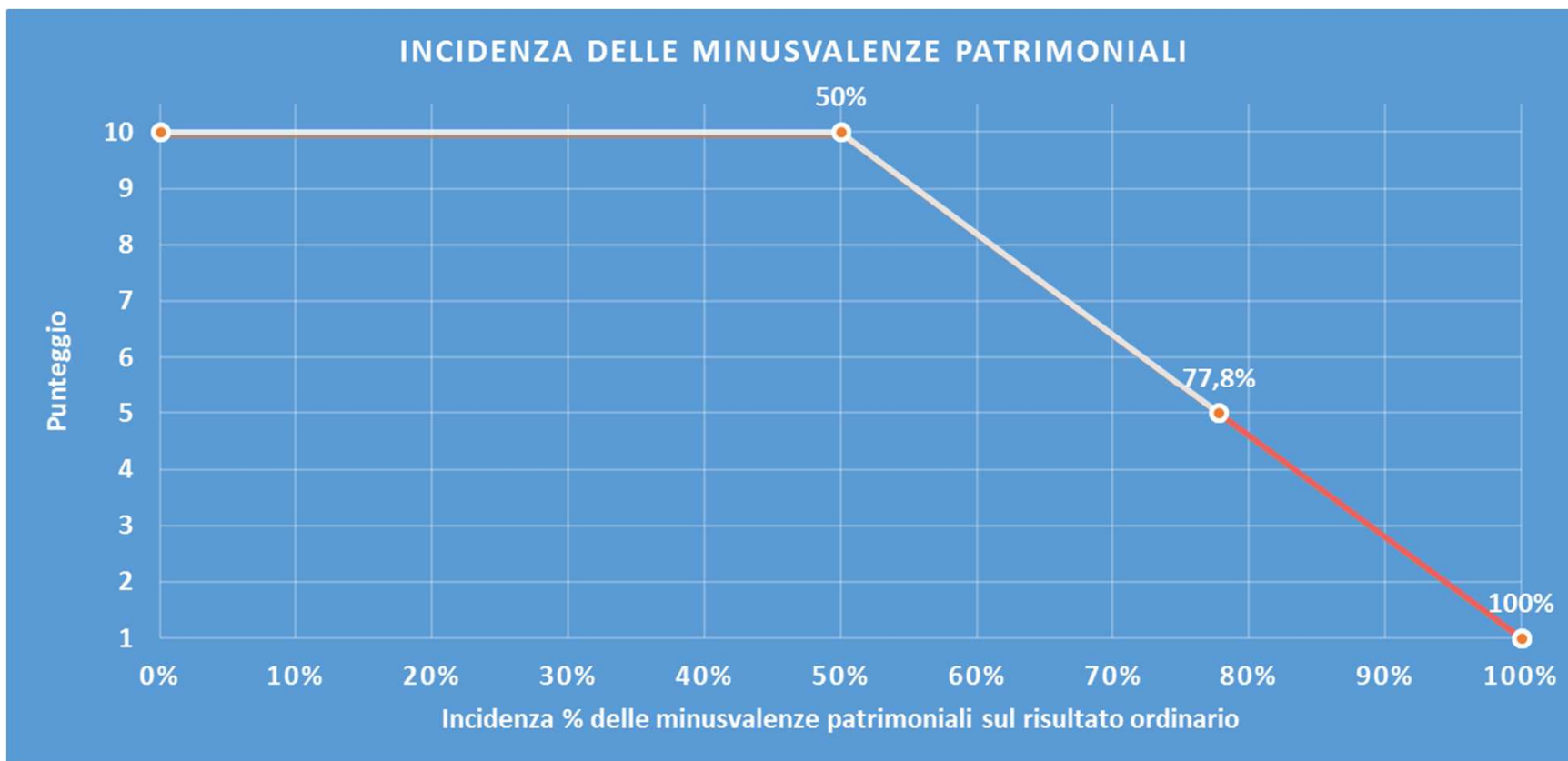






## Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dalle minusvalenze patrimoniali.





## Copertura delle spese per dipendente

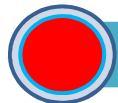
Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Incidenza degli ammortamenti

Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Assenza del valore dei beni strumentali

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



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

- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo
- ✓ Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato, sondaggi di opinione, attività di rilevazione, trattamento e analisi dati  $\leq 50\%$  dei ricavi/compensi