

ISA AG50U

**INTONACATURA, RIVESTIMENTO, TINTEGGIATURA ED
ALTRI LAVORI DI COMPLETAMENTO E FINITURA DEGLI
EDIFICI**





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



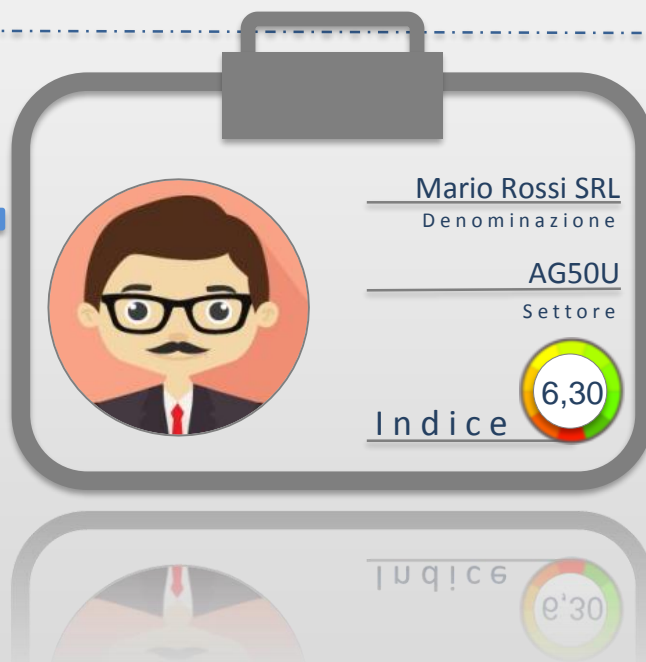
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



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

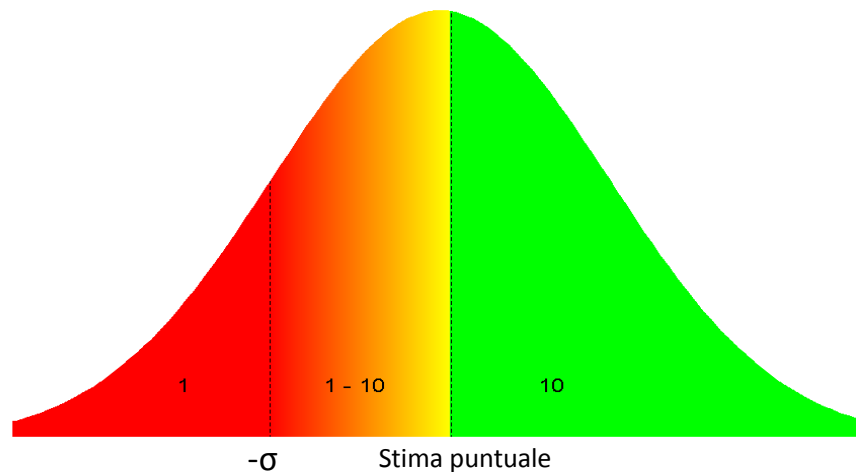
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

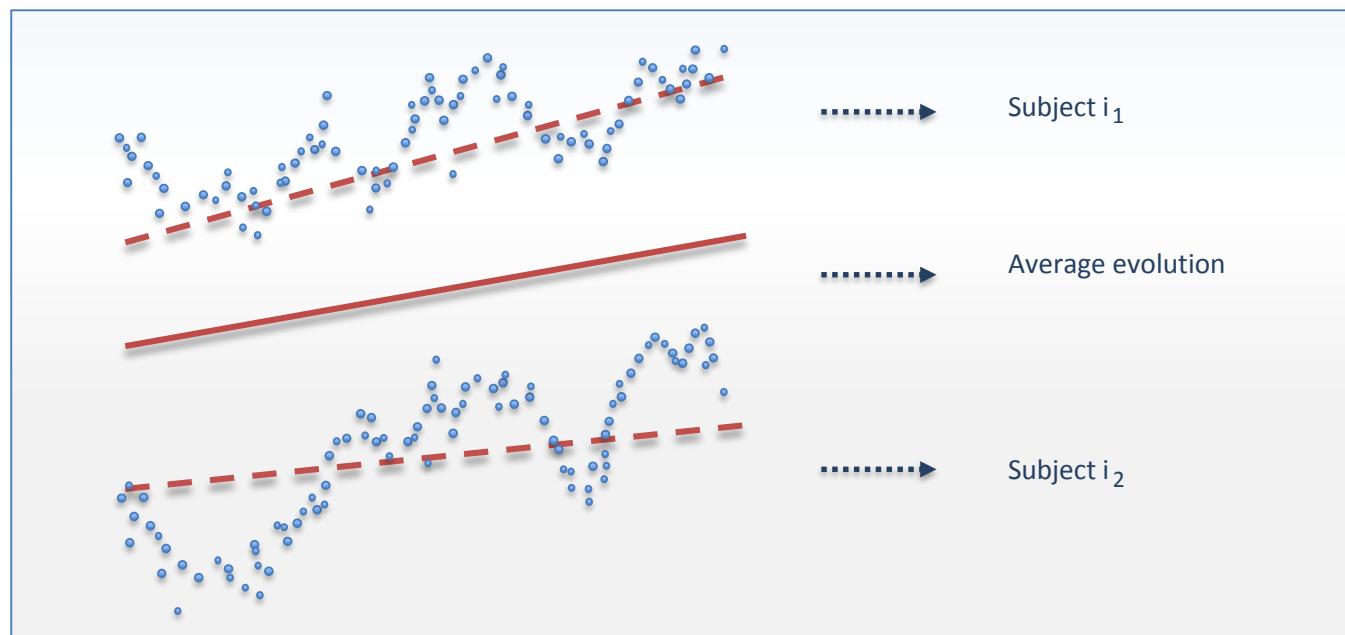
Effetto individuale

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



Specializzazione

- ☐ Lavori di tinteggiatura e verniciatura¹ % sull'attività
- ☐ Lavori di rivestimento di pavimenti e muri² % sull'attività
- ☐ Lavori di intonacatura % sull'attività
- ☐ Lavori in muratura³ % sull'attività
- ☐ Posa in opera di vetrate e specchi⁴ % sull'attività
- ☐ Pulizia a vapore, sabbiatura e lavaggio chimico delle pareti degli edifici⁴ % sull'attività

PRESIDIO DEL MERCATO



Modalità di acquisizione dei lavori

- ☐ Subappalto % sull'attività

COPERTURA DEL
TERRITORIO



Luogo di svolgimento dell'attività e Localizzazione dell'attività⁴ % sull'attività

1. La specializzazione **Lavori di tinteggiatura e verniciatura** comprende: Tinteggiatura; Verniciatura; Decorazioni.
2. La specializzazione **Lavori di rivestimento di pavimenti e muri** comprende: Posa in opera parati (carta, stoffa e altri materiali); Ceramica; Cotto; Graniglia; Moquettes e altri tessuti; Linoleum, gomma, plastica e PVC; Parquet (con levigatura) e laminati; Marmo e pietra (con levigatura); Legno (diverso dal parquet), sughero, pelli e cuoio; Resina e altri materiali compositi (fibre di carbonio, fibre di vetro, ecc.); Costruzione di sottofondi per pavimenti; Sola levigatura pavimenti; Posa in opera di vetrocemento.
3. La specializzazione **Lavori in muratura** comprende: Lavori in muratura interni; Lavori di muratura esterni.
4. Testato in regressione.

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

RELAZIONE CON
L'IMPRESA
COMMITTENTE



- ☐ Percentuale dell'attività effettuata per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%)⁴

RELAZIONI DI RETE



- ☐ Partecipazione a consorzi/ATI⁴ Numero
- ☐ Partecipazione a consorzi/ATI⁴ % sui ricavi

ESTERNALIZZAZIONE DEL
SERVIZIO



- ☐ Modalità di realizzazione dei lavori: Affidata a terzi % sull'attività
- ☐ Incidenza dei costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali % sui ricavi

4. Testato in regressione.



MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura (Numerosità: 15.361)

MoB 2 - Imprese che in genere svolgono altri lavori di completamento e di finitura degli edifici (Numerosità: 33.211)

Si tratta di imprese che effettuano perlopiù lavori diversi dalla tinteggiatura e verniciatura, dalla muratura, dal rivestimento di pavimenti e muri e dall'intonacatura.

MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori (Numerosità: 1.425)

Le imprese appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione dell'attività in termini di quota dei lavori realizzati da altre imprese e/o di incidenza dei costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali.

MoB 4 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori in muratura (Numerosità: 10.184)

MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri (Numerosità: 7.424)

MoB 6 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto (Numerosità: 32.092)

MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura (Numerosità: 2.350)



Specializzazione

- MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura
- MoB 2 - Imprese che in genere svolgono altri lavori di completamento e di finitura degli edifici
- MoB 4 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori in muratura
- MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri
- MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura

Modalità di acquisizione dei lavori

- MoB 6 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto

Modalità di realizzazione dei lavori

- MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,196221327494638
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,029895752238688
	<u>Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati</u>		0,04585262541733
	<u>Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing</u>	(*)	0,037910420120841
	<u>Costo del venduto e per la produzione di servizi</u>	(*)	0,130793721158594
	<u>Totale spese per servizi</u>	(*)	0,238407137233404
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,032276406144612
VARIABILI STRUTTURALI	<u>Quota numero Dipendenti</u>		-0,146177598228141
	<u>Quota giornate Apprendisti</u>		-0,124194718599205
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,050477645571062
	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) /100		0,013718743537021
	Tinteggiatura /100		-0,047290251691031
	Posa in opera di vetrate e specchi /100		-0,066508539456408
	Ceramica /100		0,050845913094618
	Cotto /100		0,066755112956286
	Linoleum, gomma, plastica e PVC /100		0,041720584693465
	Parquet (con levigatura) e laminati /100		-0,054695320065184
	Marmo e pietra (con levigatura) /100		0,033507592980831
	Sola levigatura pavimenti /100		-0,027657816461644
	Lavori in muratura esterni /100		0,013151382151032
	<u>Fuori Regione /100</u>		0,024835627072711
	<u>Estero /100</u>		0,093302229440414
	Cooperativa a mutualità prevalente		-0,036745485802622
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura		0,015661555161235
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori		0,036012780273836
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri		0,015031415308039
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto		0,065231929913545
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura		0,023862219682308

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

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

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

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

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale , a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,016032956436496
	Territorialità generale , a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,041182818823062
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF , a livello provinciale		0,246194330521186
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,053747157001355
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,023394069731995
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lombardia		-0,020156669111677
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Trentino Alto Adige		-0,036836499817916
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Veneto		-0,022845648278294
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Emilia Romagna		-0,039197202405129
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Toscana		-0,054063819852079
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Umbria		-0,060193451167784
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Marche		-0,030907732869763
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lazio		-0,042687318992543
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Abruzzo		-0,050455603437281
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Molise		-0,073162227241831
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Basilicata		-0,022179765053144
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Sardegna		-0,026916570695162
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,183666023685215
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003484581029143
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,0023438177079
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000197138681013
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	(****)	0,0539898384974
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,023653354122453
Coefficiente di rivalutazione			1
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018

(*) 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

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,292729991840283
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,061509252795207
	<u>Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati</u>		0,069061233188026
	<u>Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing</u>	(*)	0,049923725335624
	<u>Costo del venduto e per la produzione di servizi</u>	(*)	0,123452024258418
	<u>Totale spese per servizi</u>	(*)	0,106315831447043
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,028457526966263
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,084368914338056
VARIABILI STRUTTURALI	<u>Quota numero Dipendenti</u>		-0,19214043374097
	<u>Quota giornate Apprendisti</u>		-0,235851527078274
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,06512409099718
	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) /100		0,024405324058829
	Tinteggiatura /100		-0,025948099351398
	Verniciatura /100		0,071239641450792
	Posa in opera di vetrate e specchi /100		-0,174860760479303
	Ceramica /100		0,091041208241915
	Cotto /100		0,08095328713295
	Parquet (con levigatura) e laminati /100		-0,072365855691864
	Marmo e pietra (con levigatura) /100		0,055589096950405
	Legno (diverso dal parquet), sughero, pelli e cuoio /100		-0,080767321223182
	Lavori in muratura interni /100		0,011195393746825
	Lavori in muratura esterni /100		0,018840053973497
	Pulizia a vapore, sabbiatura e lavaggio chimico delle pareti degli edifici /100		-0,054753429725466
	<u>Fuori Regione</u> /100		0,026305460605581
	<u>Estero</u> /100		0,118299741635684
	Cooperativa a mutualità prevalente		-0,137881759291533
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura		0,016100498570346
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori		-0,068692556176756

(*) 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 $LN(1+XS)$



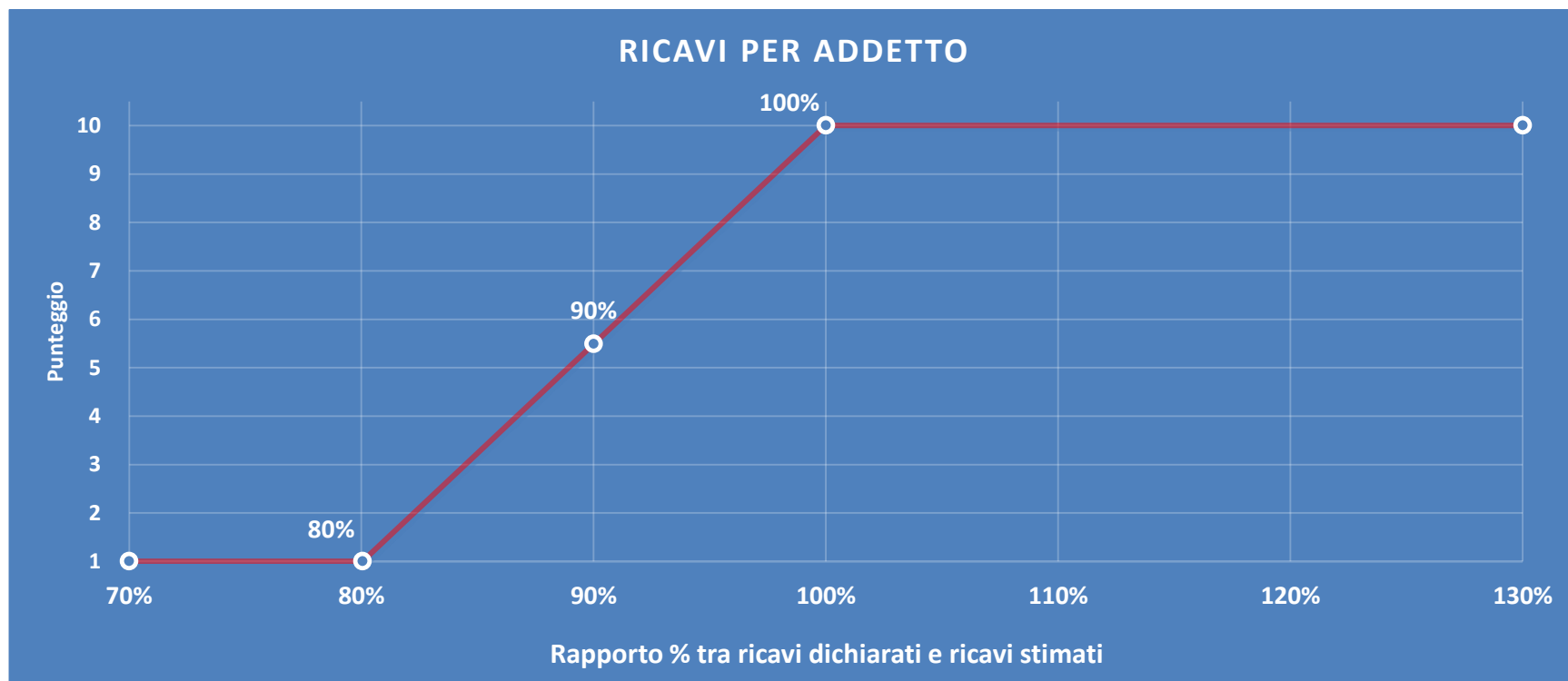
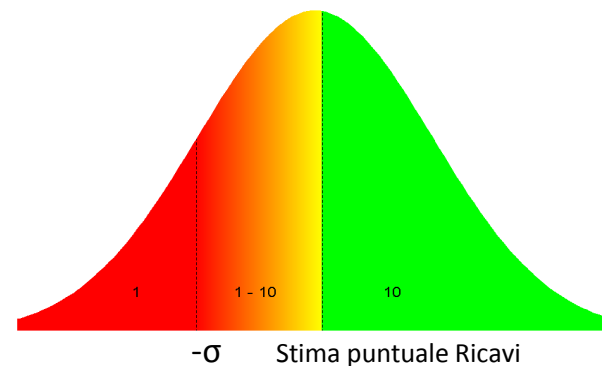
Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILI	COEFFICIENTE
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri	0,016223054080384
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto	0,080203223193915
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura	0,03413138793837
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale , a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,021562414154836
	Territorialità generale , a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,058857527050387
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF , a livello provinciale	0,214976403377808
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,077939910975185
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,019359662368793
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Piemonte	-0,018969109641967
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lombardia	-0,049951142778755
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Trentino Alto Adige	-0,069849191625396
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Veneto	-0,04383431402857
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Emilia Romagna	-0,103664109297315
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Toscana	-0,093830219520435
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Umbria	-0,084189616133447
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Marche	-0,043949278527485
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lazio	-0,077223553631044
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Abruzzo	-0,04912520559271
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Molise	-0,053023138310649
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Campania	0,083526989447309
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Puglia	0,055580689535104
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Calabria	0,032006459451852
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Sicilia	0,062988066297834
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,057875367120901
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,009803686705807
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	$(\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi}) \times (\text{Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore})$	(****) -0,00222918508678
	$(\text{Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore}) \times (\text{Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing})$	(****) -0,000969777699915
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,598187904849274
	Coefficiente di rivalutazione	1,051307523666107

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

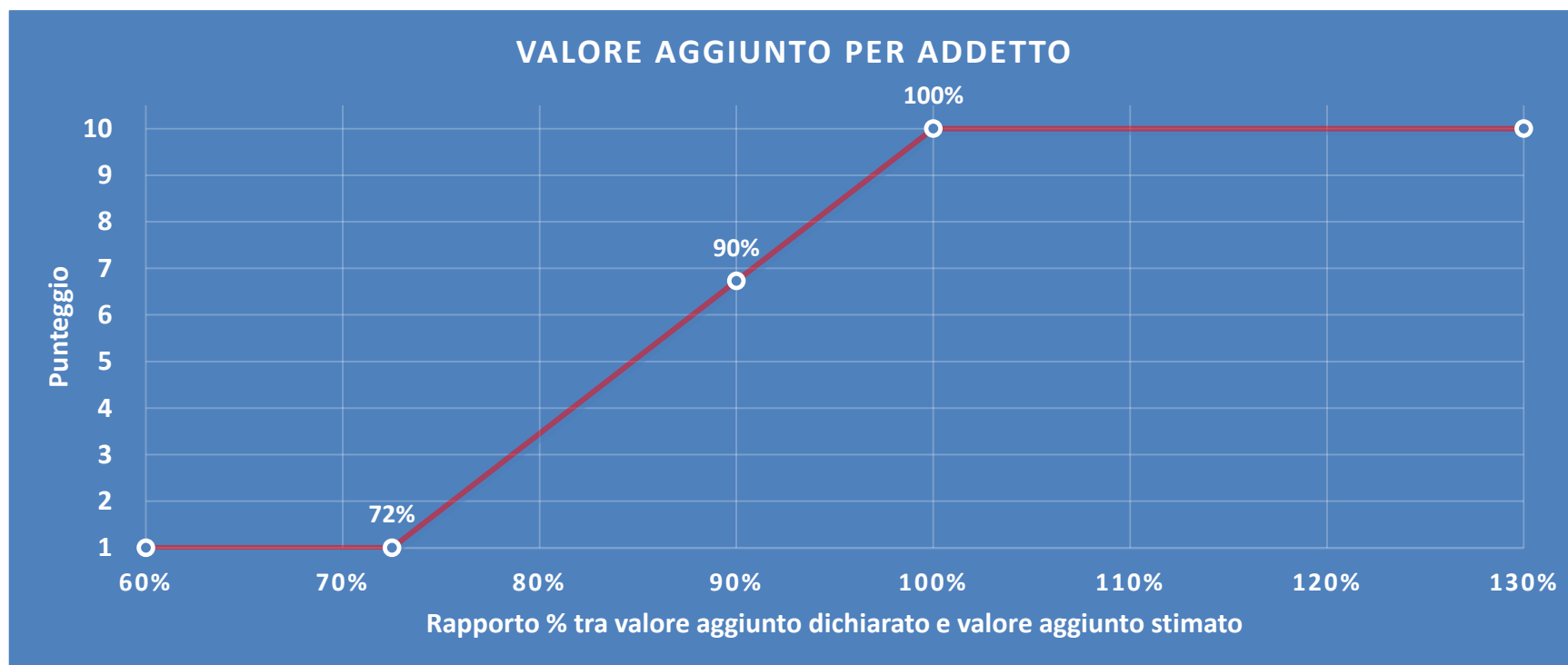
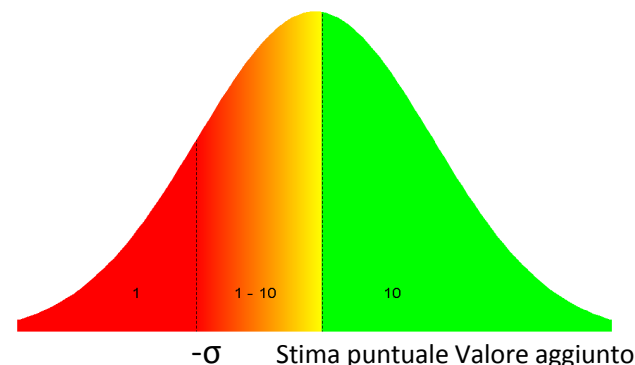
RICAVI PER ADDETTO

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



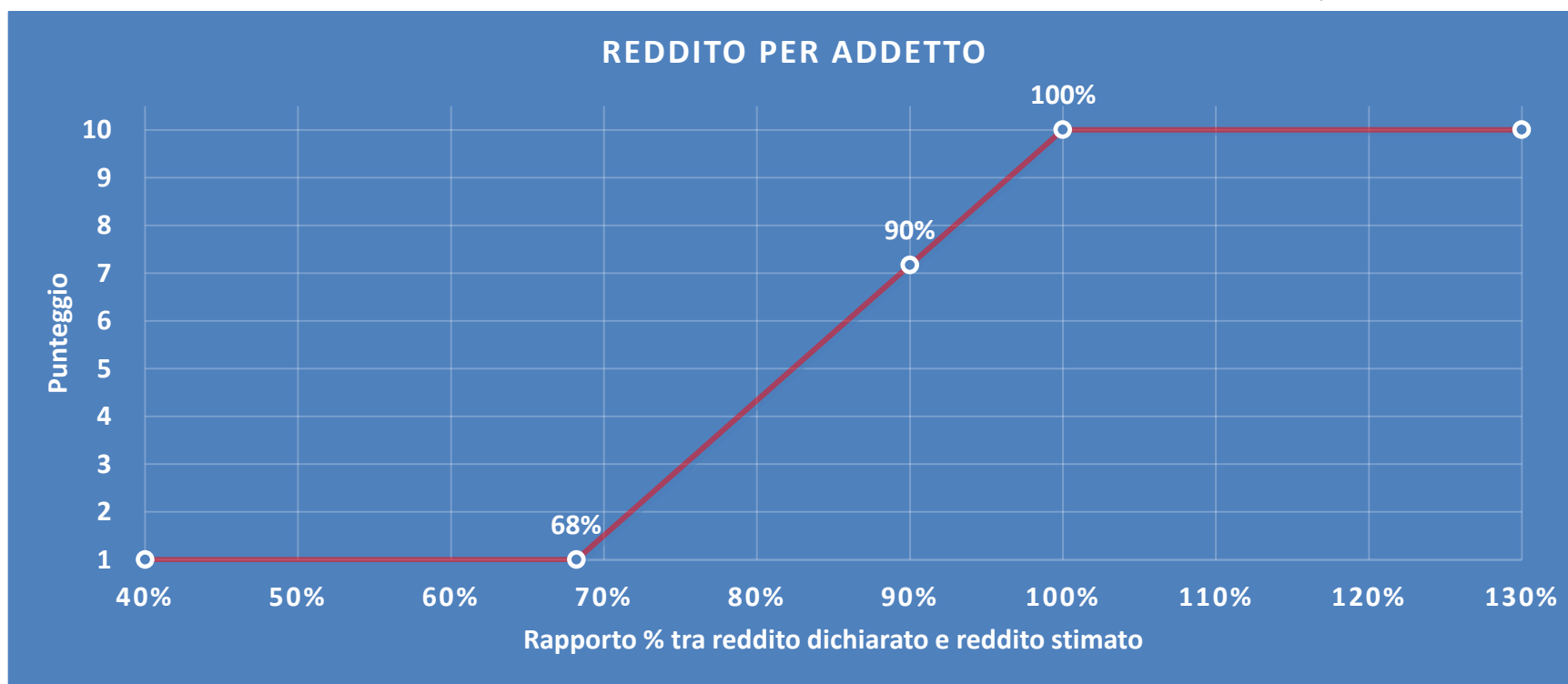
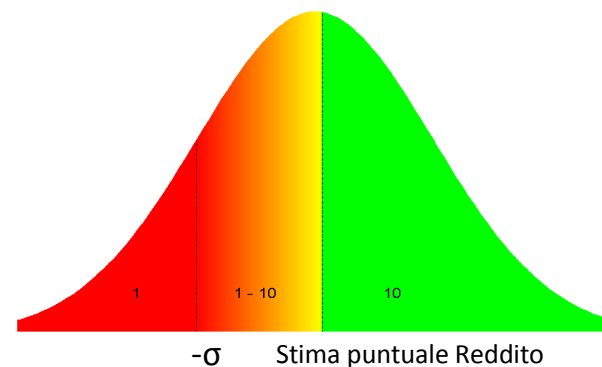
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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



REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.
Il maggior reddito stimato è pari al maggior valore aggiunto stimato.





INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

- situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale
- disallineamenti tra dati e informazioni presenti in diversi modelli di dichiarazione ovvero emergenti dal confronto con banche dati esterne

Alcuni indicatori elementari di anomalia sono stati costruiti tenendo conto dei criteri utilizzati per l'invio delle **comunicazioni di anomalia** da Studi di Settore e dei criteri impiegati per individuare i **filtri** nelle diverse fasi di realizzazione dell'ISA.

Gli indicatori elementari di anomalia partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale solo quando l'anomalia è presente.

Il punteggio degli indicatori elementari di anomalia varia tra 1 e 5.





GESTIONE CARATTERISTICA (15)

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

**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 (2)

- Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione
- Corrispondenza delle operazioni di subappalto nel settore edile con quelle dichiarate nel modello IVA **

ATTIVITÀ NON INERENTI (6)

- Specializzazione: Posa in opera del cartongesso > 50% dei ricavi
- Specializzazione: Controsoffittatura > 50% dei ricavi
- Specializzazione: Impermeabilizzazione e coibentazione > 50% dei ricavi
- Specializzazione: Opera incerta/selciati > 50% dei ricavi
- Specializzazione: Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) > 50% dei ricavi
- Specializzazione: Installazione e manutenzione grondaie > 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 UNIFORMI-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 UNIFORMI-INPS.

Un soggetto è anomalo quando la differenza tra le giornate retribuite di riferimento e le giornate retribuite da SDS è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG_RIFERIMENTO} + 312 * \text{QA_SOCI_AMMIN_N}$$

dove:

QA_SOCI_AMMIN_N = Numero dei soci amministratori dichiarati nel modello SDS.

L'indicatore è applicabile solo ai contribuenti che rispettano le seguenti condizioni:

- ☐ sono contemporaneamente presenti nei due archivi (CU, INPS);
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS "Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" superiori a 12.



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

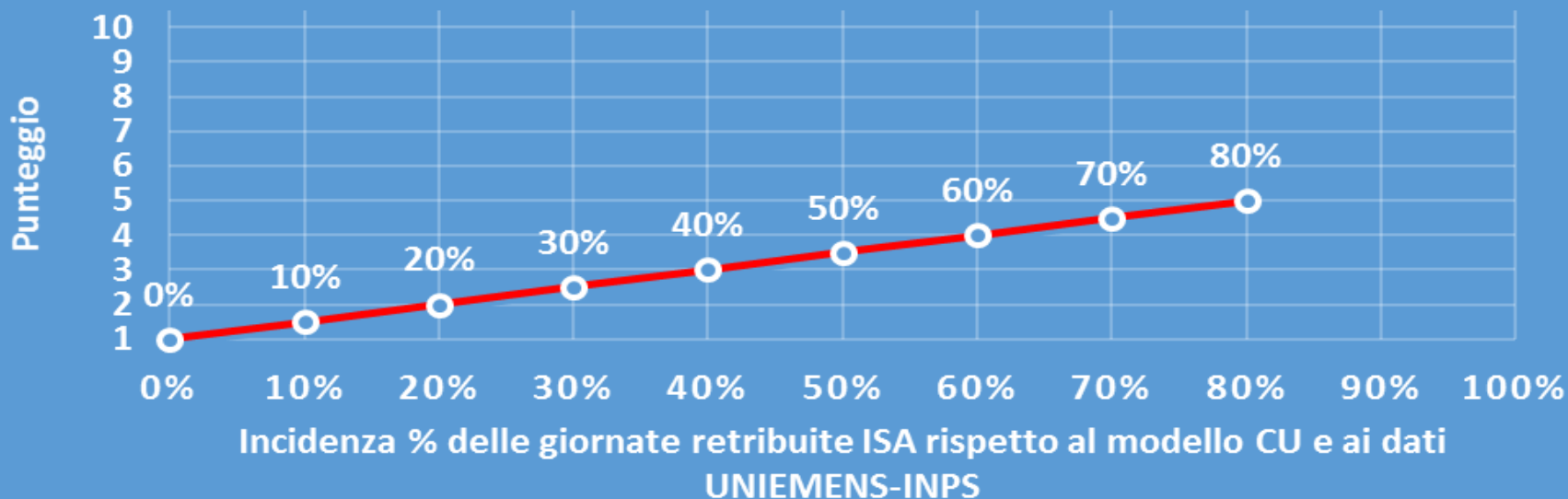
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti. Per ciascuna figura e in base alla natura giuridica, è stata definita una percentuale minima di apporto di lavoro per addetto, come indicato in tabella. Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti. L'indicatore è applicato solo per i contribuenti che hanno dichiarato almeno una delle figure di lavoratori esaminati.

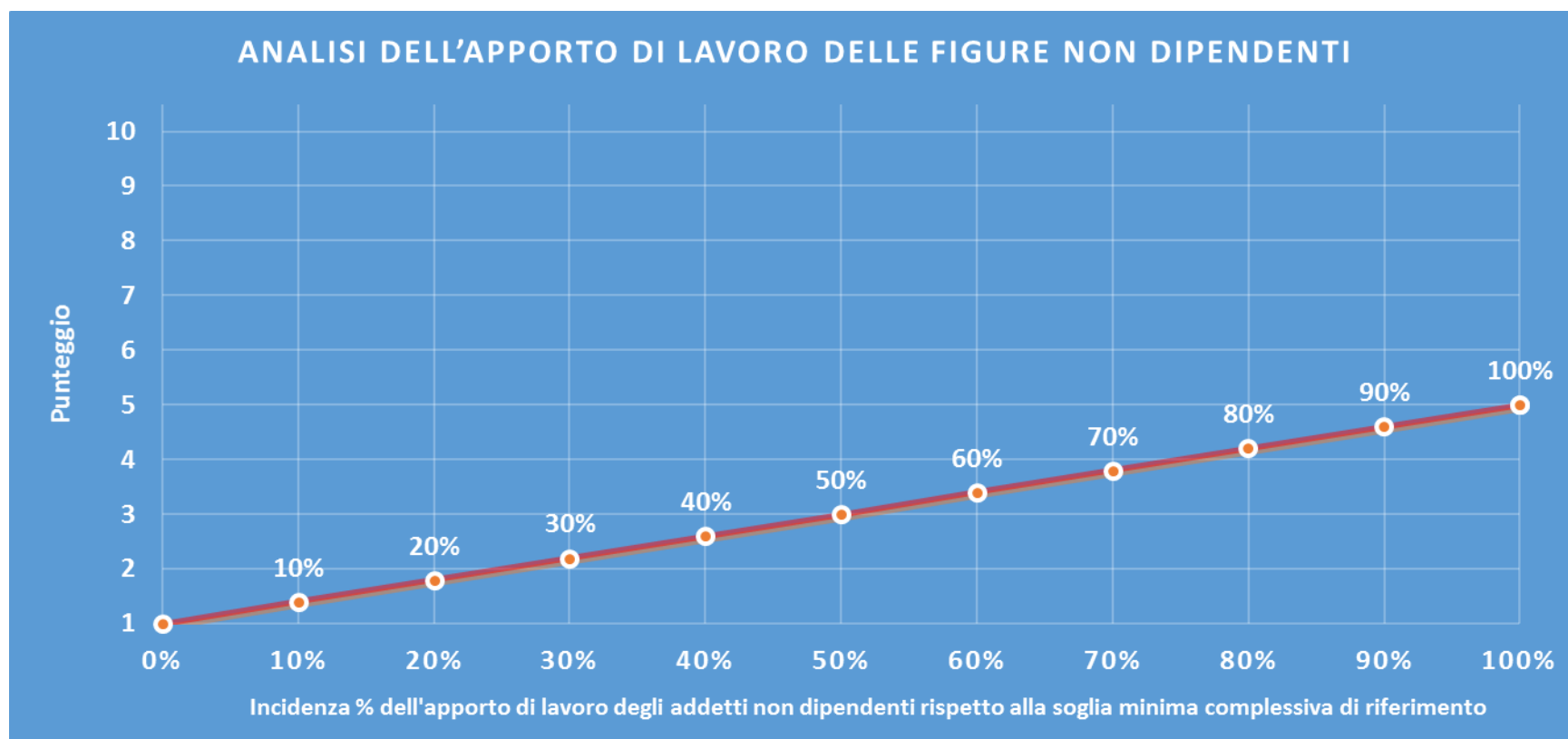
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

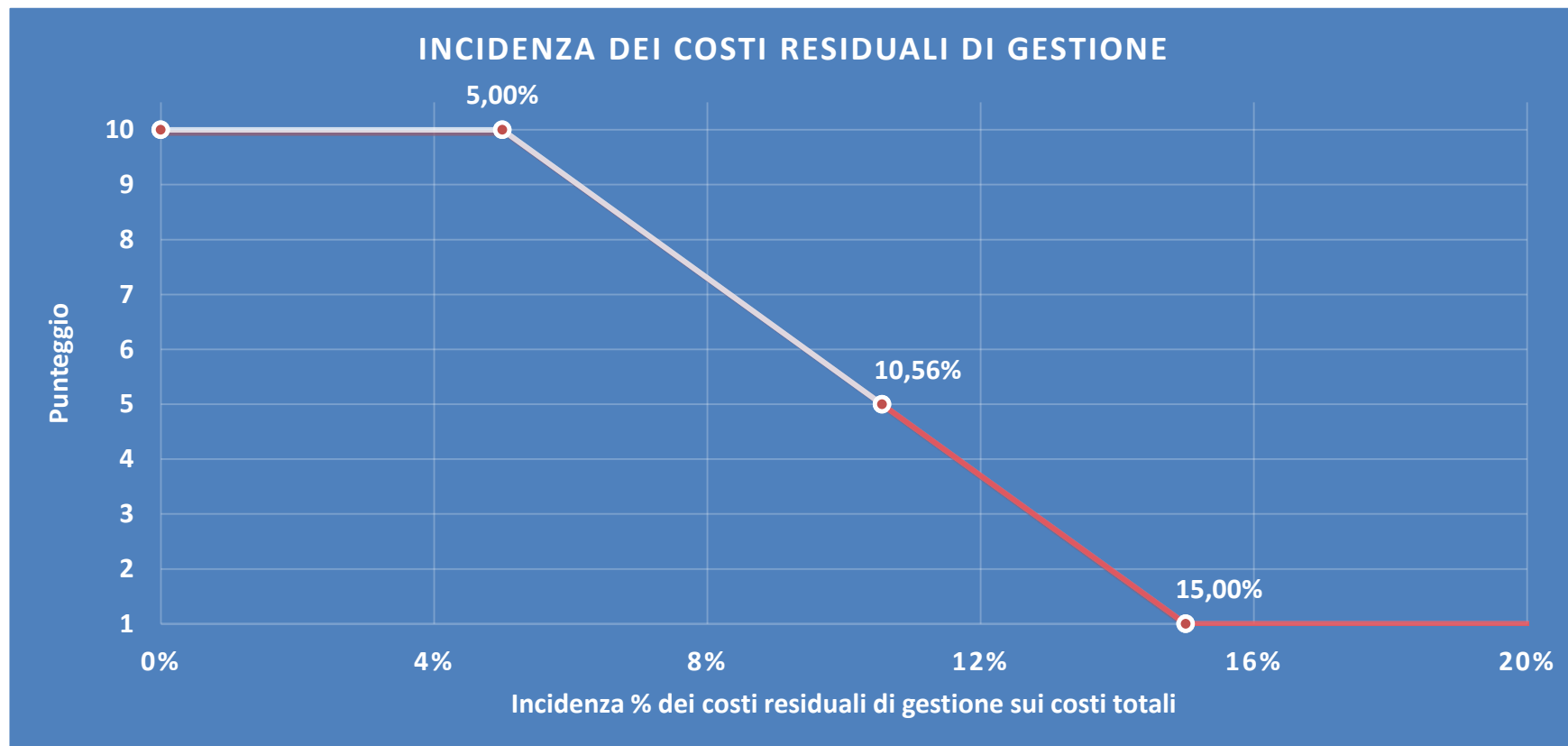
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

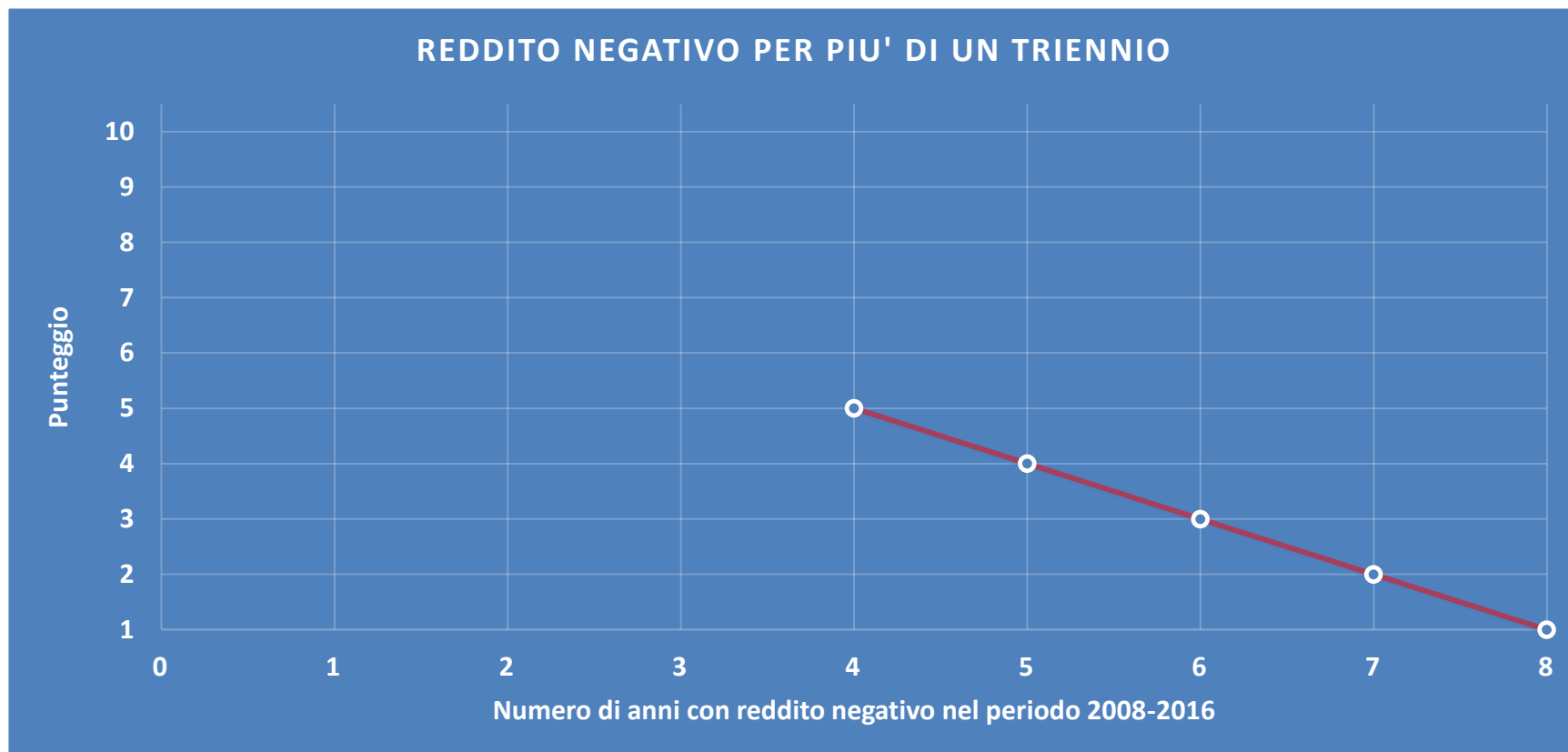
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





Reddito negativo per più di un triennio

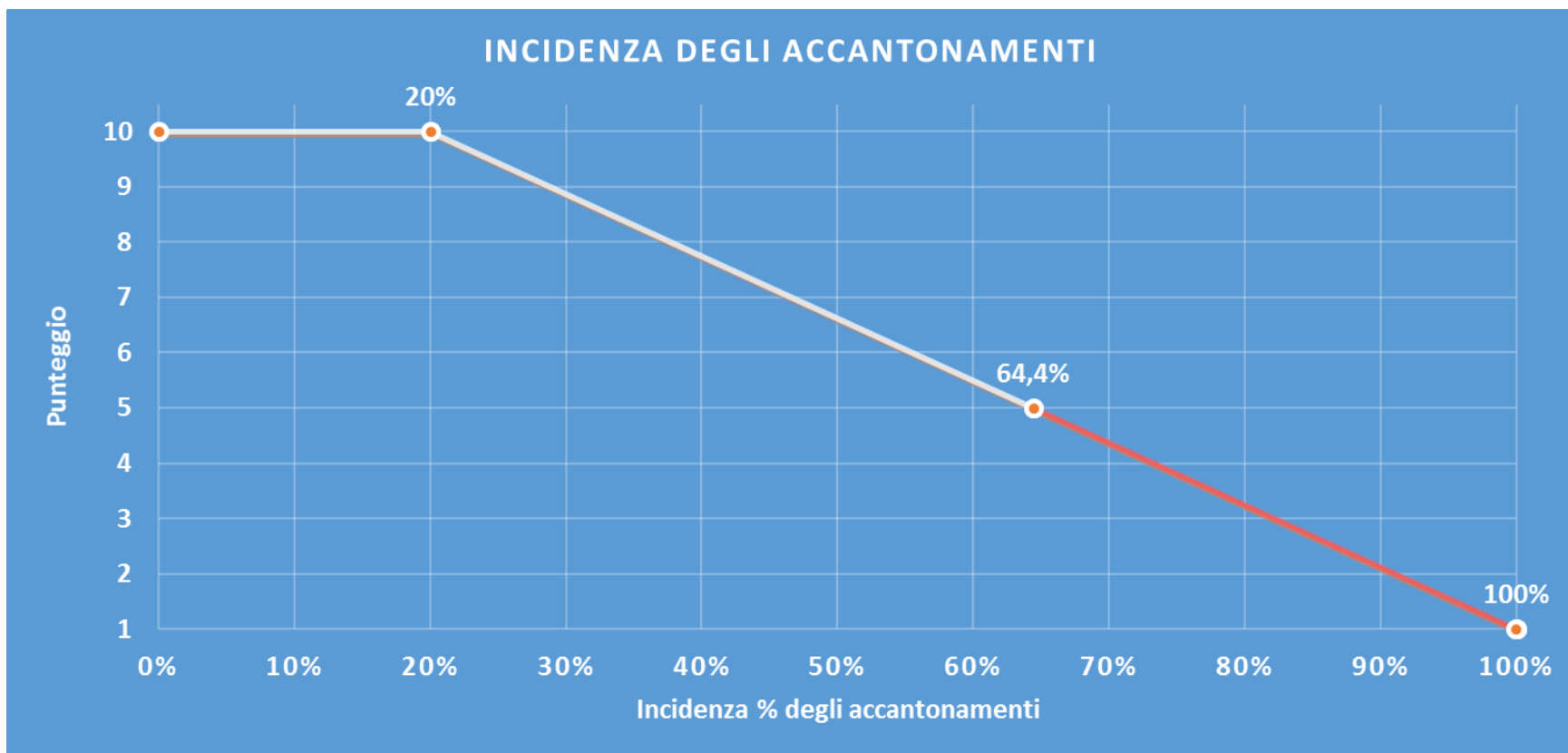
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





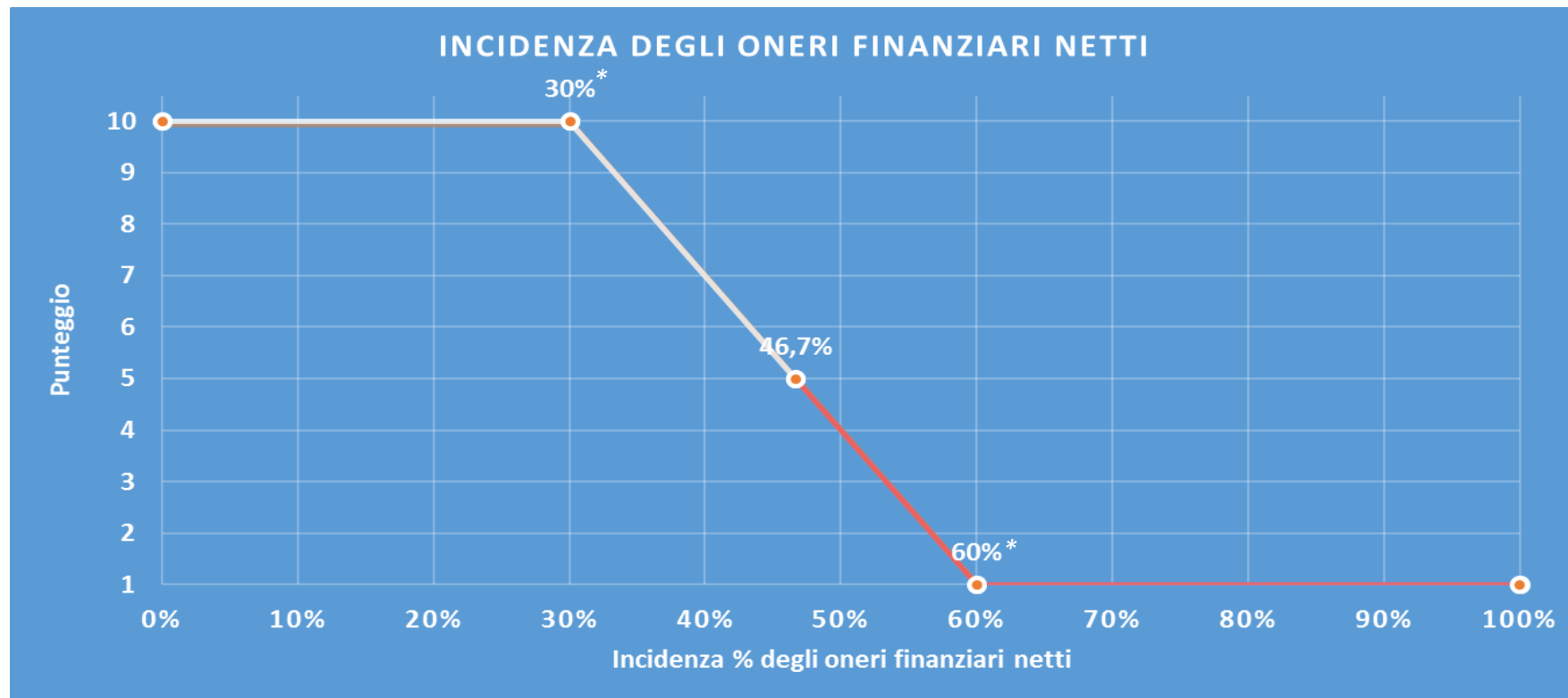
Incidenza degli accantonamenti

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.

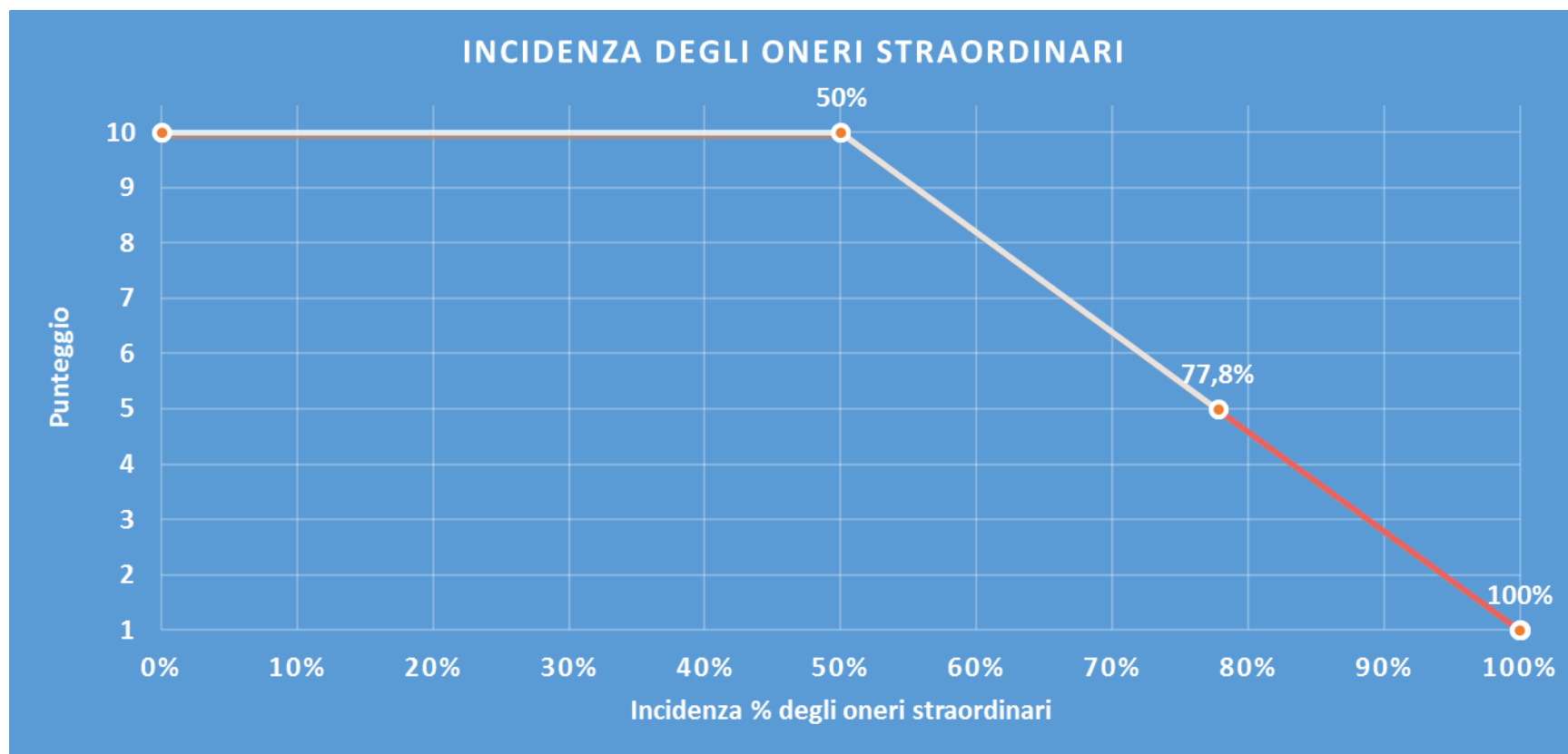


* Le soglie di riferimento, laddove l'impresa dichiara nel modello di rilevazione dei dati di effettuare "Operazioni con scissione dei pagamenti (art.17-ter DPR 633/72)", sono modulate sulla base dell'incidenza di tali operazioni sul "Volume di affari".



Incidenza degli oneri straordinari

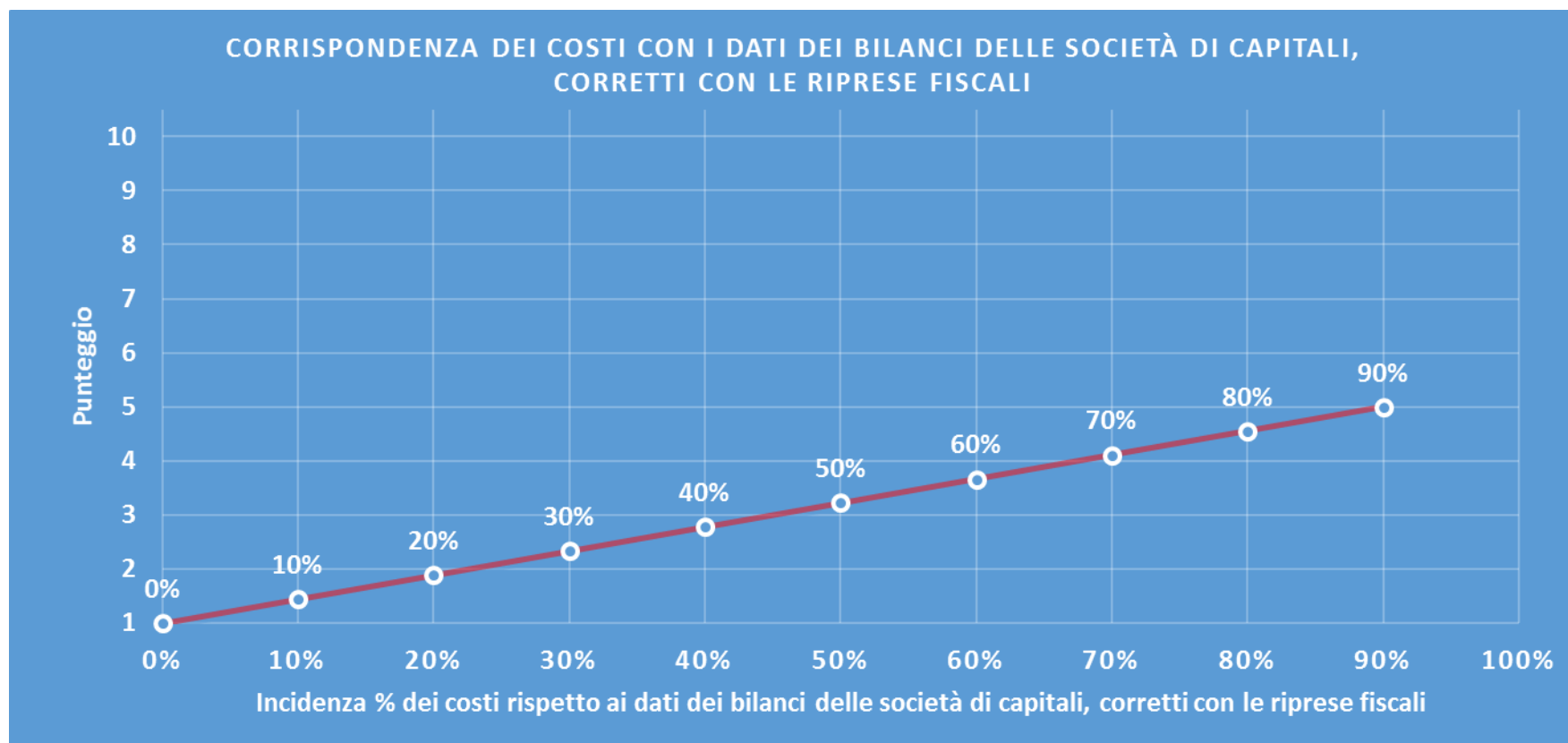
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

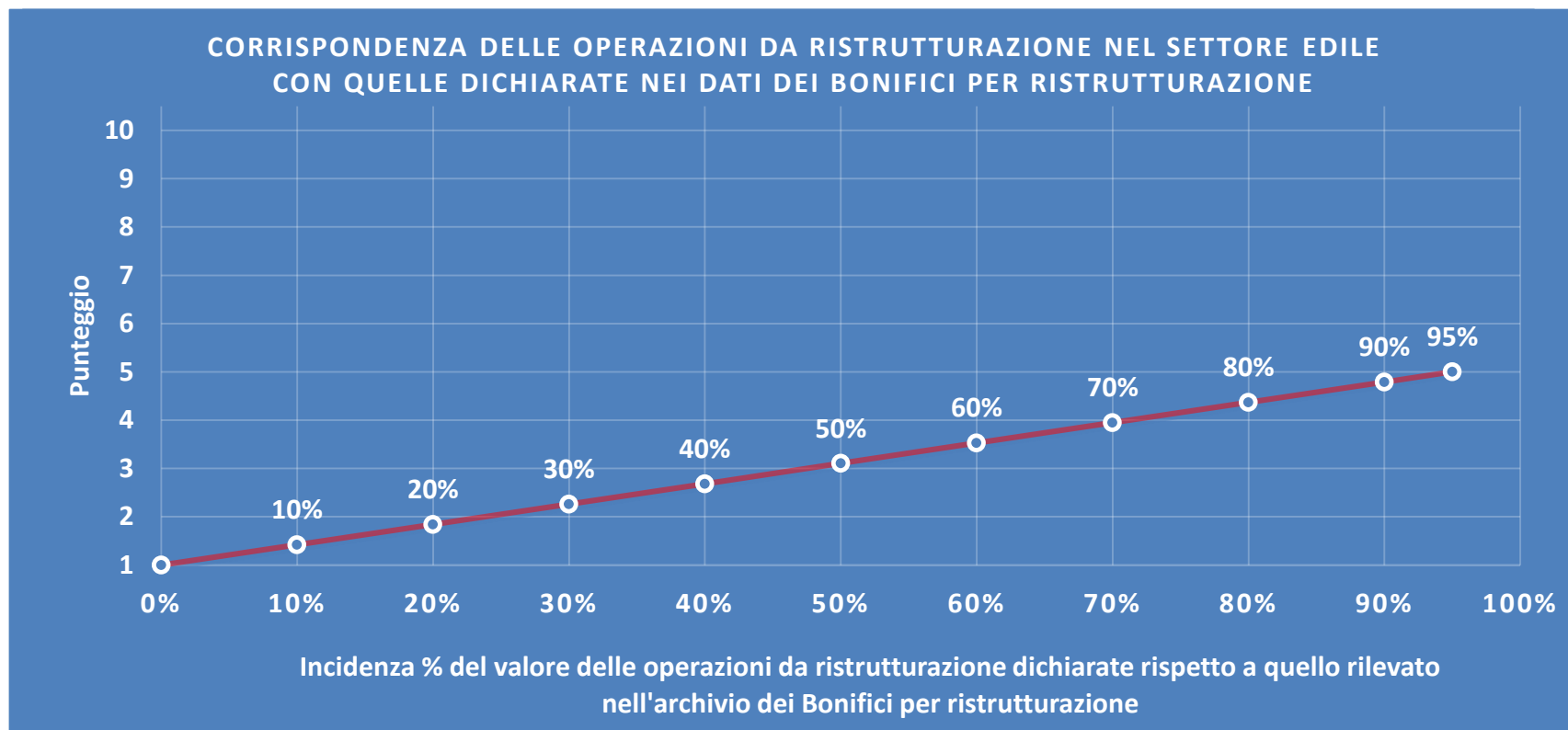
L'indicatore individua situazioni anomale di sotto-dichiarazione dei costi dichiarati nei modelli ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).





Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei bonifici per ristrutturazione

L'indicatore controlla il valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarate nel modello di rilevazione dei dati*, con il dato desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione.

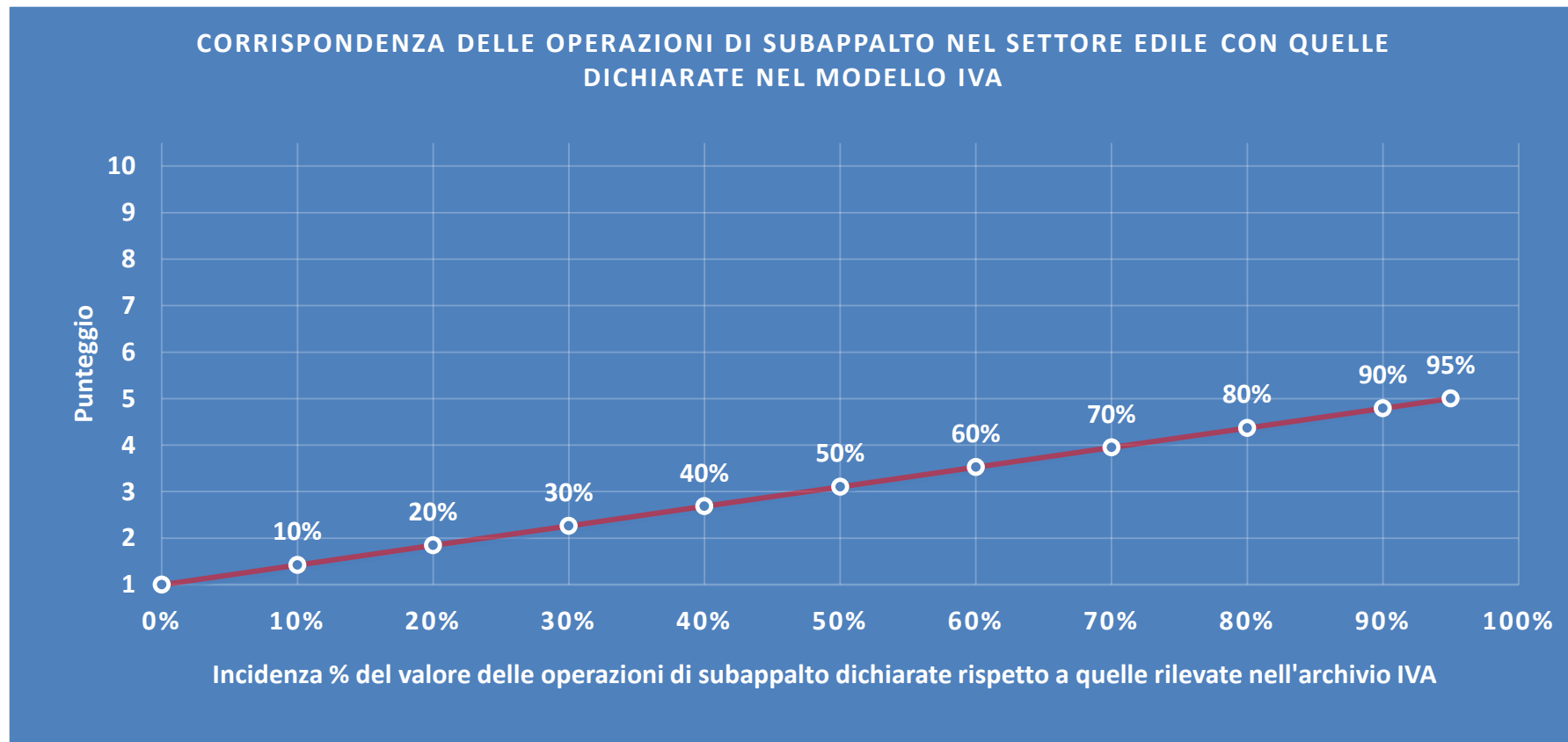


* Riferite a 2 periodi d'imposta consecutivi.



Corrispondenza delle operazioni di subappalto nel settore edile con quelle dichiarate nel modello IVA

L'indicatore controlla il valore delle operazioni acquisite in subappalto dichiarate nel modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dall'archivio IVA.





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

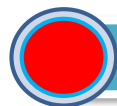
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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
- ✓ Specializzazione: Posa in opera del cartongesso > 50% dei ricavi
- ✓ Specializzazione: Controsoffittatura > 50% dei ricavi
- ✓ Specializzazione: Impermeabilizzazione e coibentazione > 50% dei ricavi
- ✓ Specializzazione: Opera incerta/selciati > 50% dei ricavi
- ✓ Specializzazione: Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) > 50% dei ricavi
- ✓ Specializzazione: Installazione e manutenzione grondaie > 50% dei ricavi