

ISA AG66U

SOFTWARE HOUSE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER
UFFICIO ED ALTRI SERVIZI CONNESSI
ALL'INFORMATION TECHNOLOGY





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



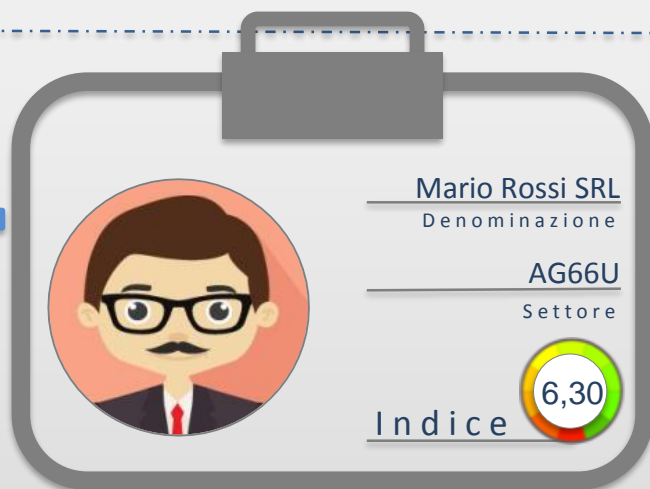
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



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.



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

RICAVI

Adeguamento

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso

RICAVI da gestione caratteristica

Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi

Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi

Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI

Spese per l'acquisto di servizi

Costo per il godimento di beni di terzi

Altri costi

Costi residuali di gestione

VALORE AGGIUNTO

Spese per lavoro dipendente

Altre prestazioni diverse da lavoro dipendente

MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

Accantonamenti

REDDITO OPERATIVO

Risultato della gestione finanziaria

Interessi e altri oneri finanziari

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

RISULTATO ORDINARIO

Proventi straordinari e altri componenti positivi

Oneri straordinari

REDDITO

Ulteriori elementi contabili

REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

Stima



1. RICAVI PER ADDETTO

STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

Si stimano i **ricavi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**.

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima



2. V.A. PER ADDETTO

Stima



3. REDDITO PER ADDETTO



RICAVI PER ADDETTO

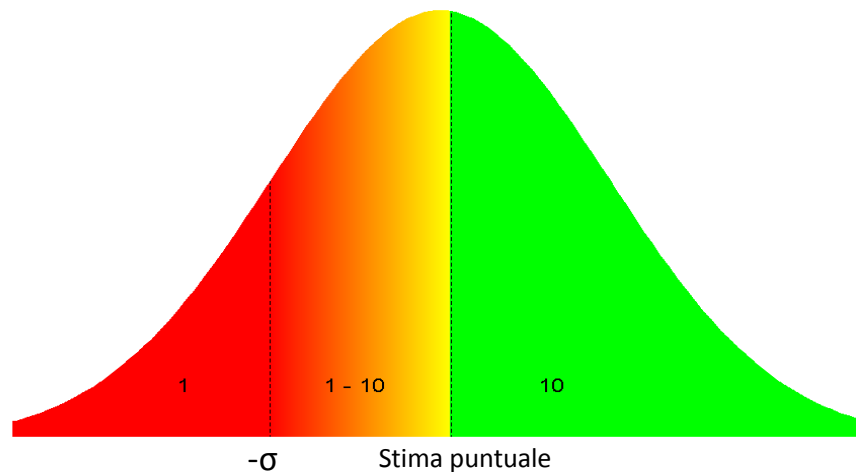
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

REDDITO PER ADDETTO

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





Panel non bilanciato di 9 anni

Il campione di regressione è costituito dalle imprese presenti nella banca dati degli studi di settore nei periodi d'imposta dal 2008 al 2016.

Ai fini della stima vengono selezionate tutte le imprese presenti nei nove anni escludendo quelle considerate economicamente non coerenti sulla base di specifici indicatori.

Ciò consente di disporre di più informazioni per stime più efficienti e più precise nonché con una maggiore capacità di cogliere la dinamica delle relazioni nel tempo.

Unico modello di regressione

Non più una regressione per ogni cluster ma un'unica regressione in cui la probabilità di appartenenza ai singoli Modelli Organizzativi di Business diventa una delle variabili esplicative.

Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche.

Modelli organizzativi di Business (MOB)

Nuova metodologia di individuazione dei modelli organizzativi che consente una tendenziale riduzione del numero, maggiore stabilità nel tempo ed assegnazione più robusta del contribuente al cluster.



Nuovo modello di stima

Stima dei ricavi e del valore aggiunto con utilizzo di una funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas in forma logaritmica.

Maggiore interpretabilità economica dei coefficienti stimati (elasticità) e migliore aderenza dei risultati alla realtà economica.

Modello pro-capite

La variabile risposta (ricavi, valore aggiunto, reddito) e le variabili esplicative quantitative sono espresse in rapporto al numero di addetti (nel modello il «fattore lavoro» è un input fondamentale per la creazione del valore).

In questo modo è possibile tenere sotto controllo il fattore dimensionale.

Andamento Congiunturale

Il nuovo modello di stima ingloba il ciclo economico di settore e individuale attraverso l'analisi dell'andamento economico del settore, del territorio e dell'occupazione.

Non è più necessario predisporre ex-post specifici correttivi congiunturali (c.d. «correttivi crisi»).

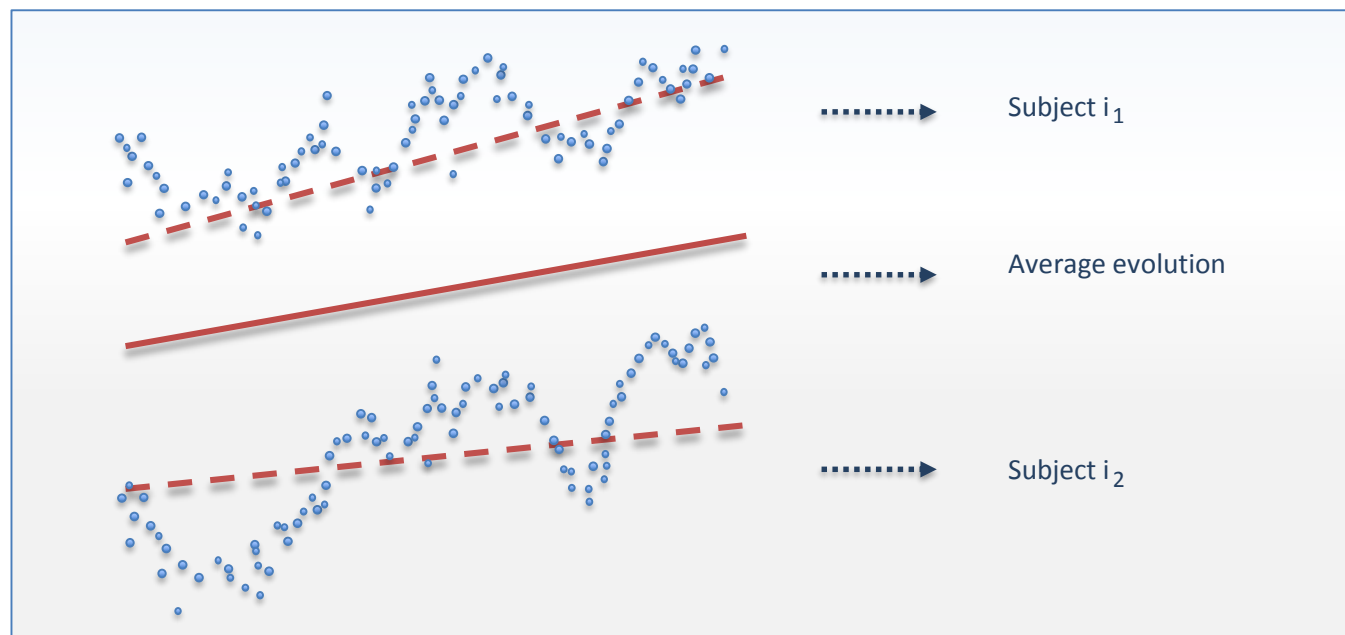
Effetto individuale

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

Sono colte le caratteristiche specifiche dei singoli operatori attraverso i coefficienti individuali che variano per soggetto e nel tempo.

L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

L'effetto individuale può misurare un'eterogeneità persistente nel tempo. Ci sono differenze persistenti nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e differenze transitorie nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a shock di domanda/offerta nelle località in cui opera l'impresa).



La linea continua rappresenta l'evoluzione media della popolazione. Le linee tratteggiate mostrano la specifica evoluzione per due soggetti.

I MODELLI DI BUSINESS

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

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

VALUE PROPOSITION	VALUE NETWORK	VALUE FINANCE	VALUE ARCHITECTURE
Il Valore generato dalla Proposta di Mercato	Il Valore generato dalle Relazioni di Rete	Il Valore associato alle specificità della struttura di Costi e Ricavi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition

GAMMA DEI SERVIZI
OFFERTI



Attività svolta

% sui ricavi

- ☐ **Progettazione, sviluppo e vendita di software**
Analisi, progettazione e sviluppo software; Vendita di licenze relative a software di proprietà; Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi
- ☐ Outsourcing informatico
- ☐ **Consulenza informatica e progettazione di sistemi informatici**
Consulenza informatica; Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'
- ☐ **Manutenzione e assistenza hardware e software**
Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware;
Manutenzione/assistenza/helpdesk software
- ☐ Acquisizione/elaborazione di dati contabili
- ☐ Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica)
- ☐ Gestione di banche dati
- ☐ Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage
- ☐ **Applicazioni Web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali**
Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.);
Elaborazioni grafiche (Computer Grafica); Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

RELAZIONI DI RETE



- ☐ Spese per fasi del processo produttivo affidate a terzi / costi totali (%)
- ☐ Ricavi provenienti da interventi di installazione o riparazione effettuati su segnalazione/affidamento di terzi (call center, centri di assistenza, ecc.) (%)

RELAZIONE CON IL COMMITTENTE



- ☐ Clienti serviti nel periodo d'imposta (numero)
- ☐ Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%)
- ☐ Attività svolte per altre imprese di informatica che esternalizzano fasi del processo produttivo (%)
- ☐ Monoaddetto (Numero addetti = 1)



MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali (Numerosità: 3.687)

MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività (Numerosità: 1.431)

MoB 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili (Numerosità: 14.101)

MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività (Numerosità: 5.813)

MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili (Numerosità: 878)

MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware (Numerosità: 3.610)

MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici (Numerosità: 3.144)

MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software (Numerosità: 5.321)



MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software (Numerosità: 1.313)

MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati (Numerosità: 631)

MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili (Numerosità: 1.247)

MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage (Numerosità: 1.061)

MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi (Numerosità: 1.348)

MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico (Numerosità: 1.468)

MoB 15 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici (Numerosità: 1.128)



Tipologia di attività

- MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali
- MoB 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili
- MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività
- MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware
- MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici
- MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software
- MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati
- MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili
- MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage
- MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico

Relazione con il committente

- MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività
- MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili
- MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software
- MoB 15 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici

Relazioni di rete

- MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,281983977790510
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,262697181601780
	Quota dei Collaboratori familiari		0,198769674092330
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni		0,037475908675200
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,063591444791200
	Costi produttivi intermedi	(*)	0,673182417314470
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,042754838610080
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,076716486193900
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Contabilità elaborate	(**)	0,021852571597680
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Buste paga elaborate	(**)	0,010260968683750
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,075488338391100
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali		-0,016265399295700
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività		-0,014719209175100
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività		-0,012551216614700
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		-0,012182468183600
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware		-0,055312132833700
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici		0,076837009507000
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		0,061230923795410
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		0,124553755720940
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati		0,014226807031750
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili		0,022236740522590
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage		0,015629933094440
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi		0,046299972782690
	Probabilità di appartenenza al MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico		0,072513486896410
	Probabilità di appartenenza al MoB 15 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici		0,131780607882340
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale, ponderata con probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware		0,155497843734060
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,089825581141000
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,151057654240300
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,004572521888510
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,408161403167710
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2009-2016)	(*)	0,050254647236700
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi intermedi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)		-0,004590013803600
	(Costi produttivi intermedi, quota fino a 1.500.000 euro) ²	(*)	-0,125984595388100
	(Costi produttivi intermedi, quota fino a 1.500.000 euro) ³	(*)	0,019375805422900
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,506788715966320
	Coefficiente di rivalutazione		1,000000000000000

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

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

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

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



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILE		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,377298467845110
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,465808510036900
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni		0,058275210930160
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,147602198363580
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,073490885693380
	Totale spese per servizi	(*)	0,079019167537160
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,008084663811900
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,093414427920840
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,116799382114500
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Contabilità elaborate	(**)	0,027351371469170
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Buste paga elaborate	(**)	0,014840113676130
	Età professionale fino a 4 anni		0,024992739270660
	Età professionale da 5 e fino a 6 anni		0,036596073884330
	Età professionale pari a 7 anni		0,044710806084030
	Età professionale pari a 8 anni		0,045193429829750
	Età professionale pari a 9 anni		0,052197211032230
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Età professionale oltre 9 anni		0,061513129440040
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali		-0,217700503464900
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività		-0,244239601443800
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		-0,241293947102500
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività		-0,244980472757400
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		-0,261357918886300
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware		-0,386711668095500
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici		-0,086253420185600
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		-0,117676309138900
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		-0,018302980236100
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati		-0,211015815795500
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili		-0,208044405564700
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage		-0,180657938987200
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi		-0,135628169364300
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico		-0,090603364524600
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale, ponderata con probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware		0,445128275606950
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,128586049970500
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,199941913909900
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,007128237982750
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,820881056014980
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (media p.i. 2009-2016)		-0,032229420092000
	Canoni relativi a beni immobili (media p.i. 2009-2016)		-0,043483523416800
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)	(****)	-0,000765079550100
	(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)	(****)	-0,004213240454500
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,220167787769000
	Coefficiente di rivalutazione		1,035700936197370

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

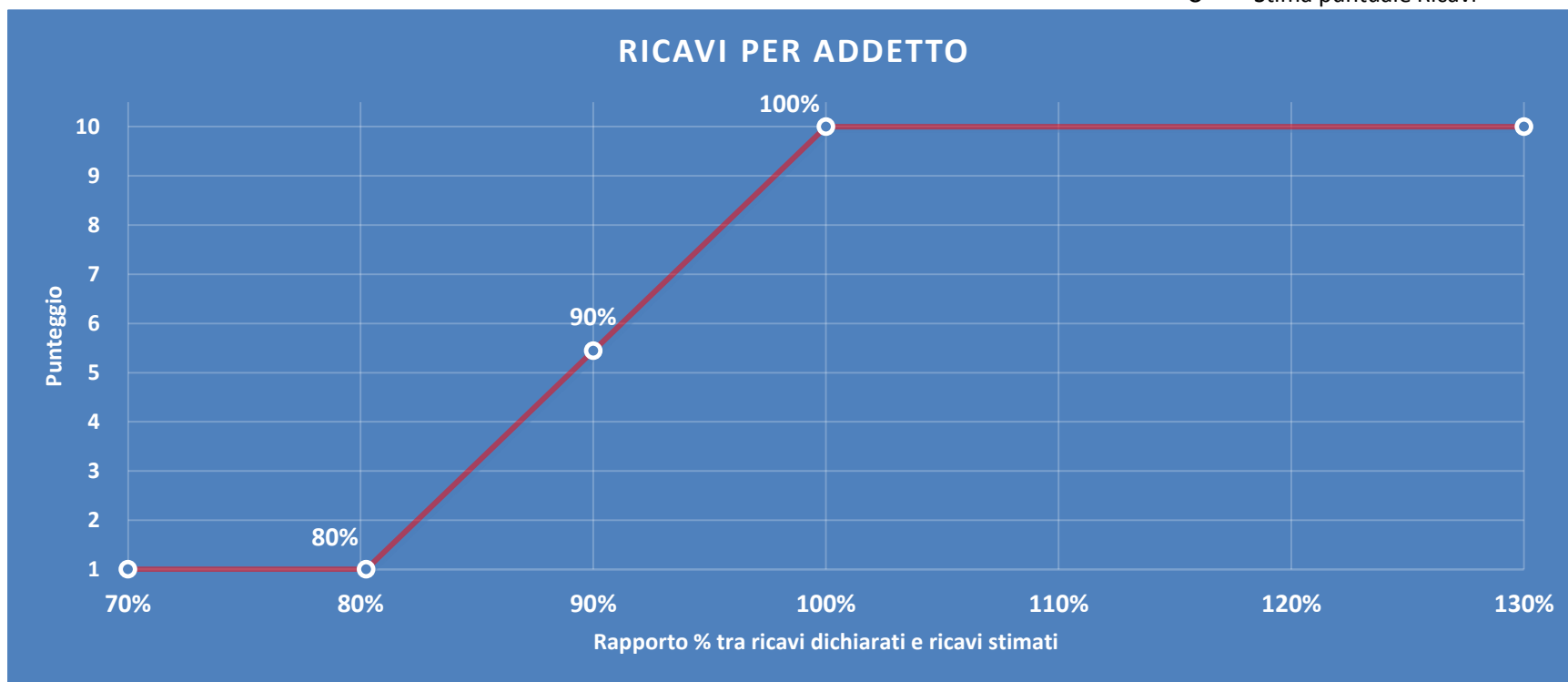
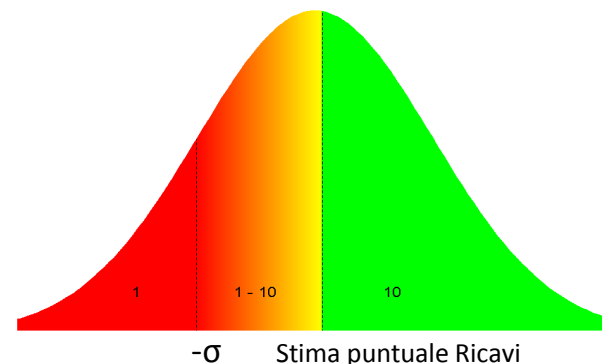
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

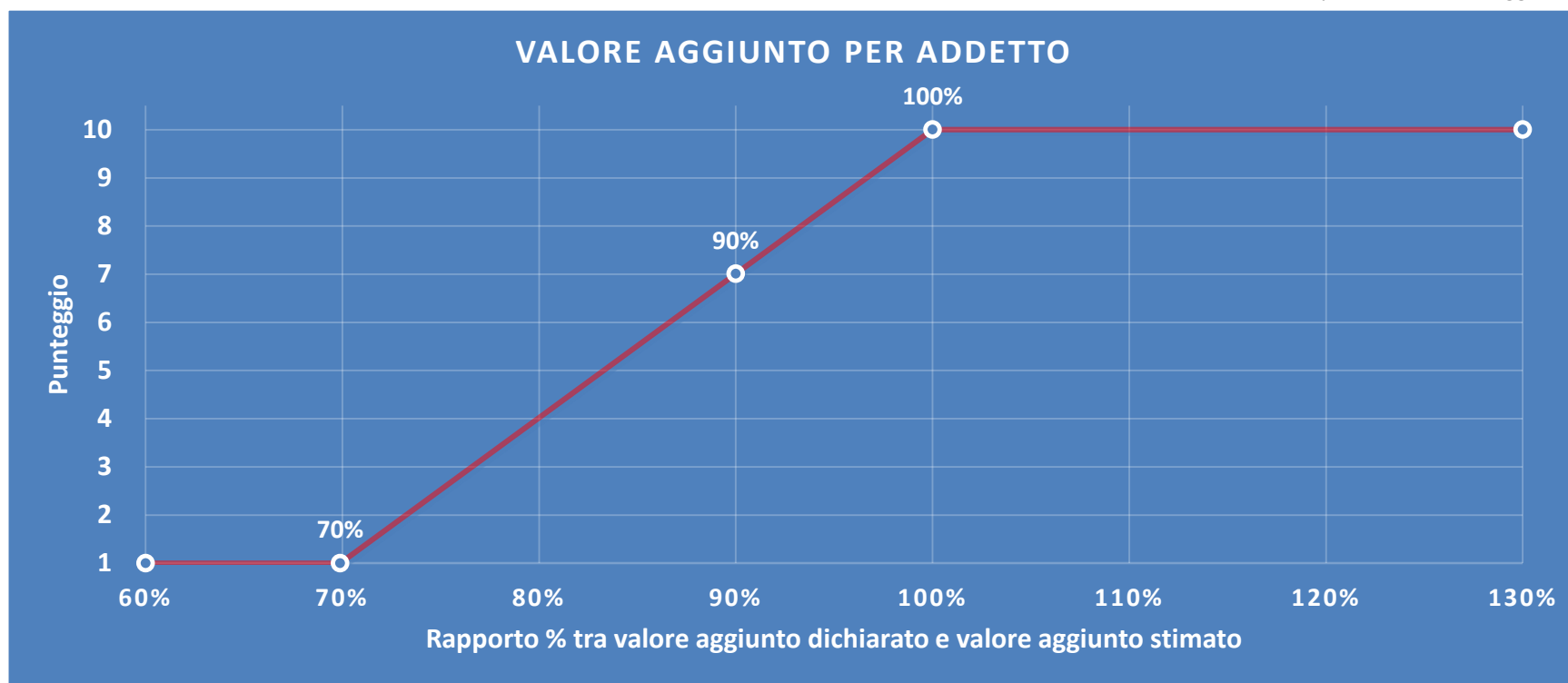
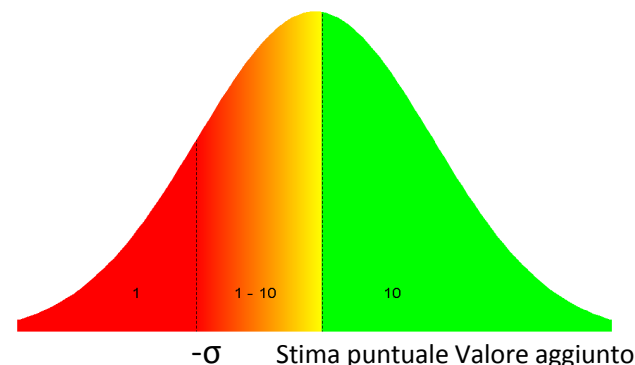
RICAVI PER ADDETTO

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

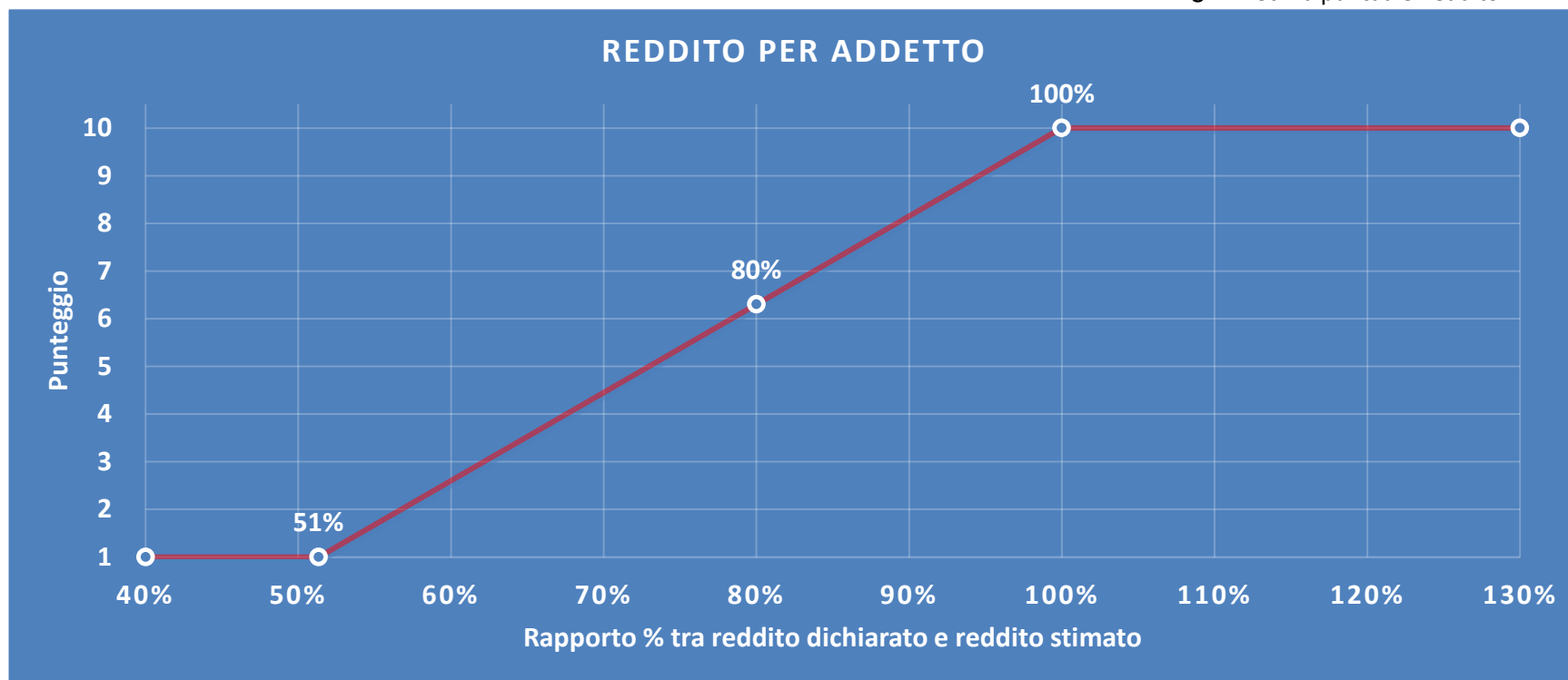
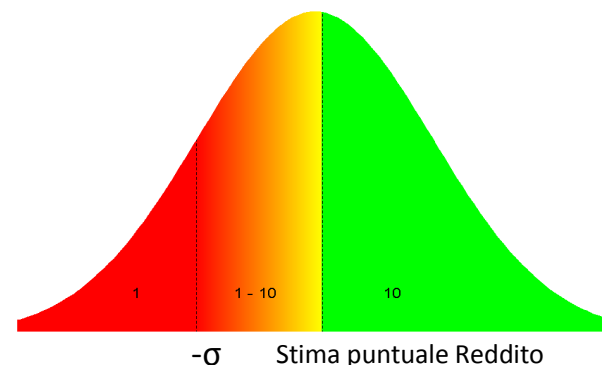
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





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.





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**

ATTIVITÀ NON INERENTI (4)

- Attività svolta: Installazione e configurazione hardware > 50% dei ricavi
- Attività svolta: Vendita di hardware e materiali di consumo (toner, cartucce, ecc.) > 50% dei ricavi
- Attività svolta: Noleggio di hardware > 50% dei ricavi
- Attività svolta: Corsi di formazione/aggiornamento > 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

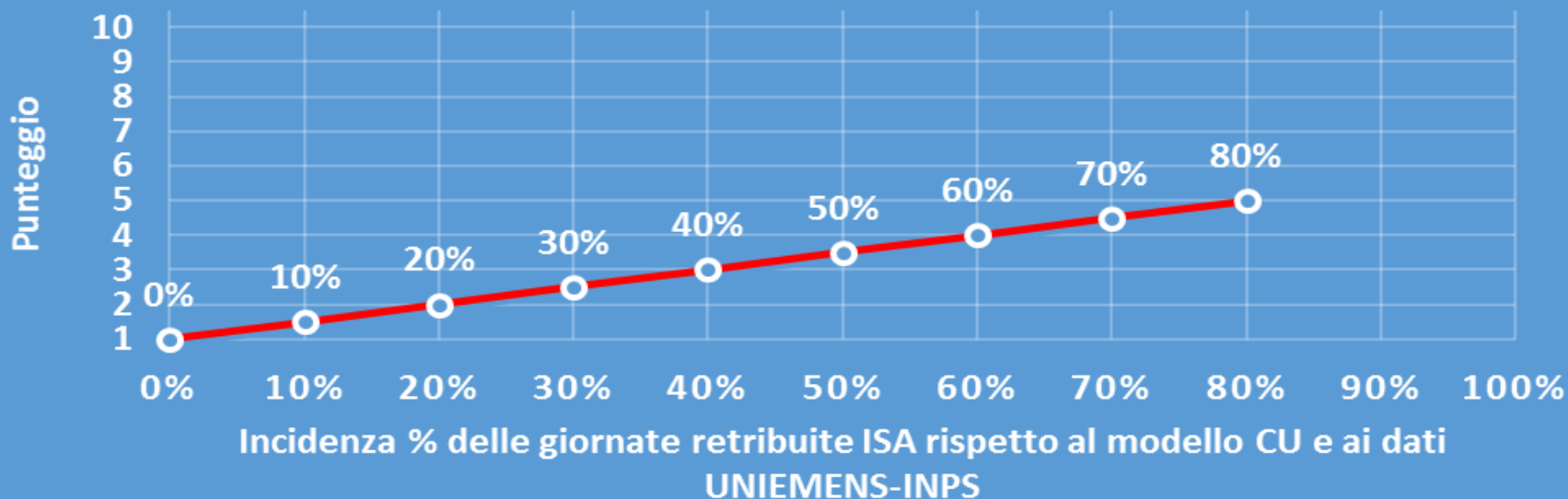
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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

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.

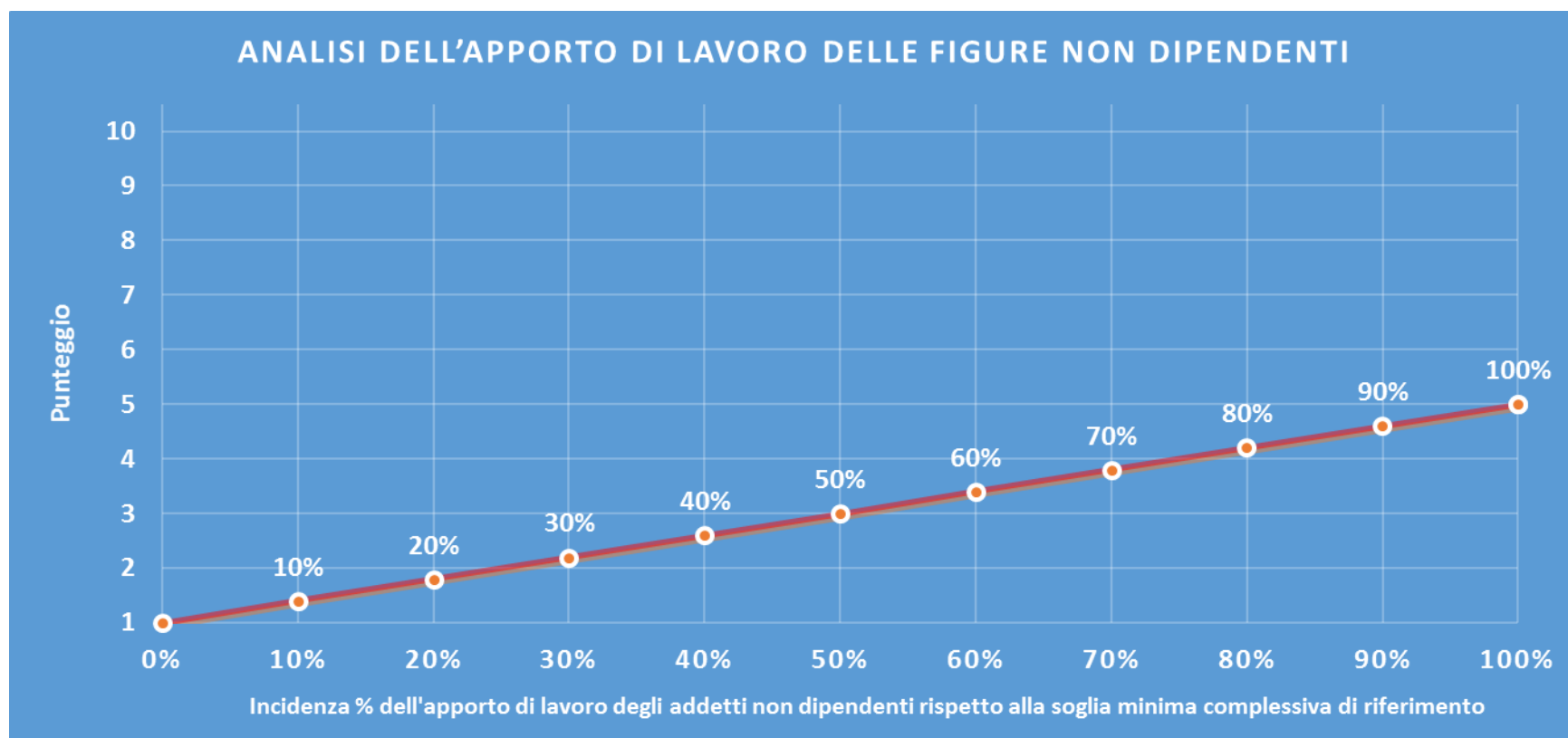
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

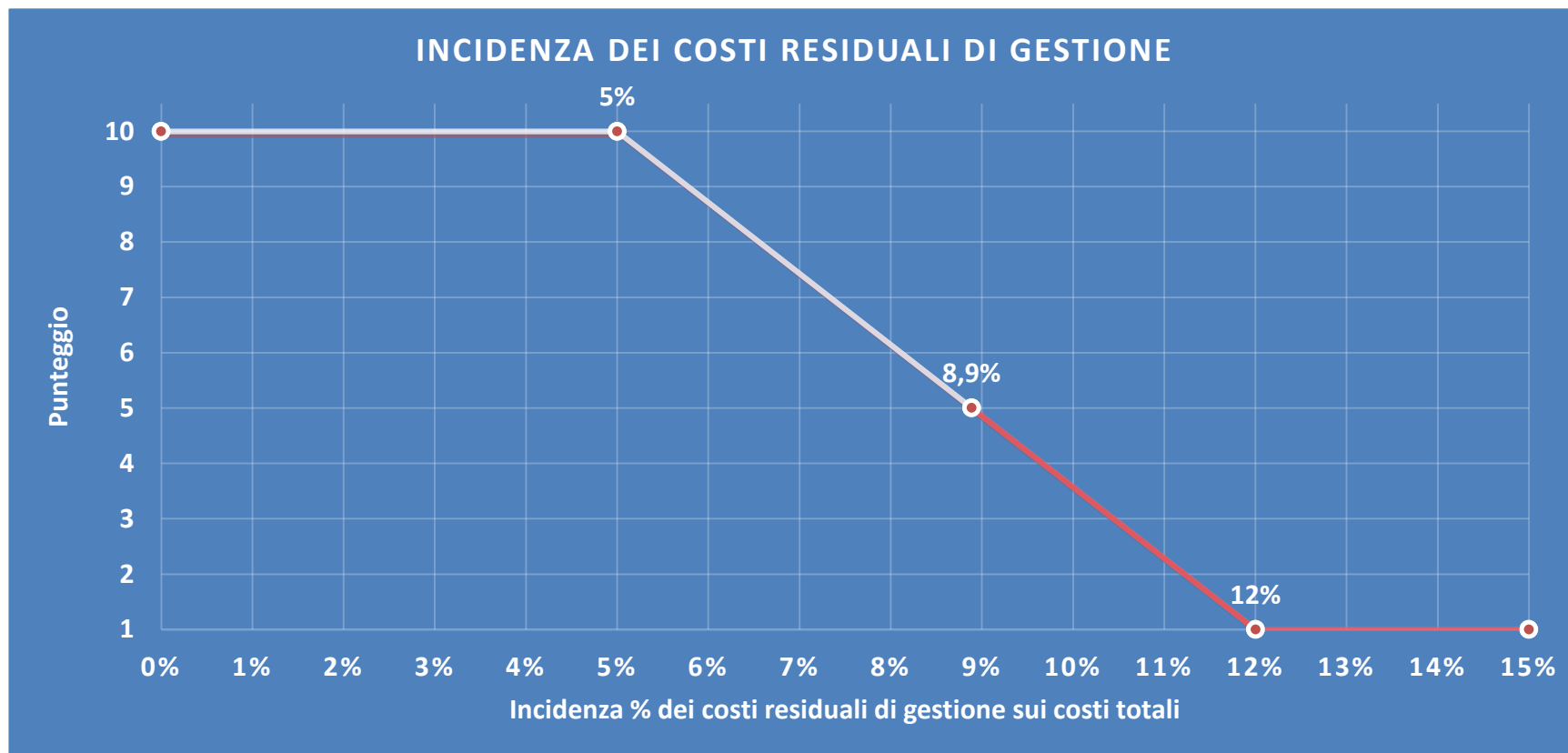
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





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.

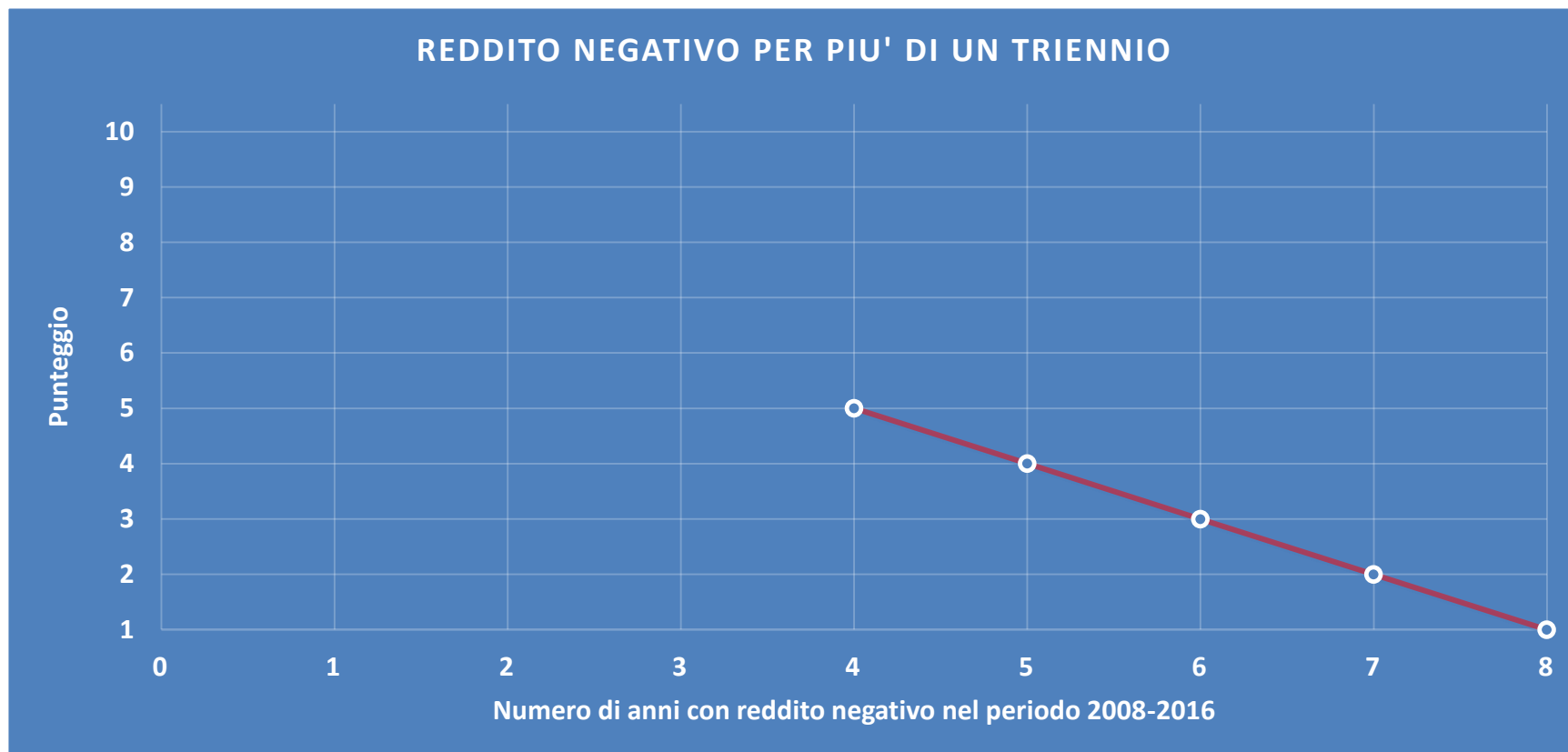


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.



Reddito negativo per più di un triennio

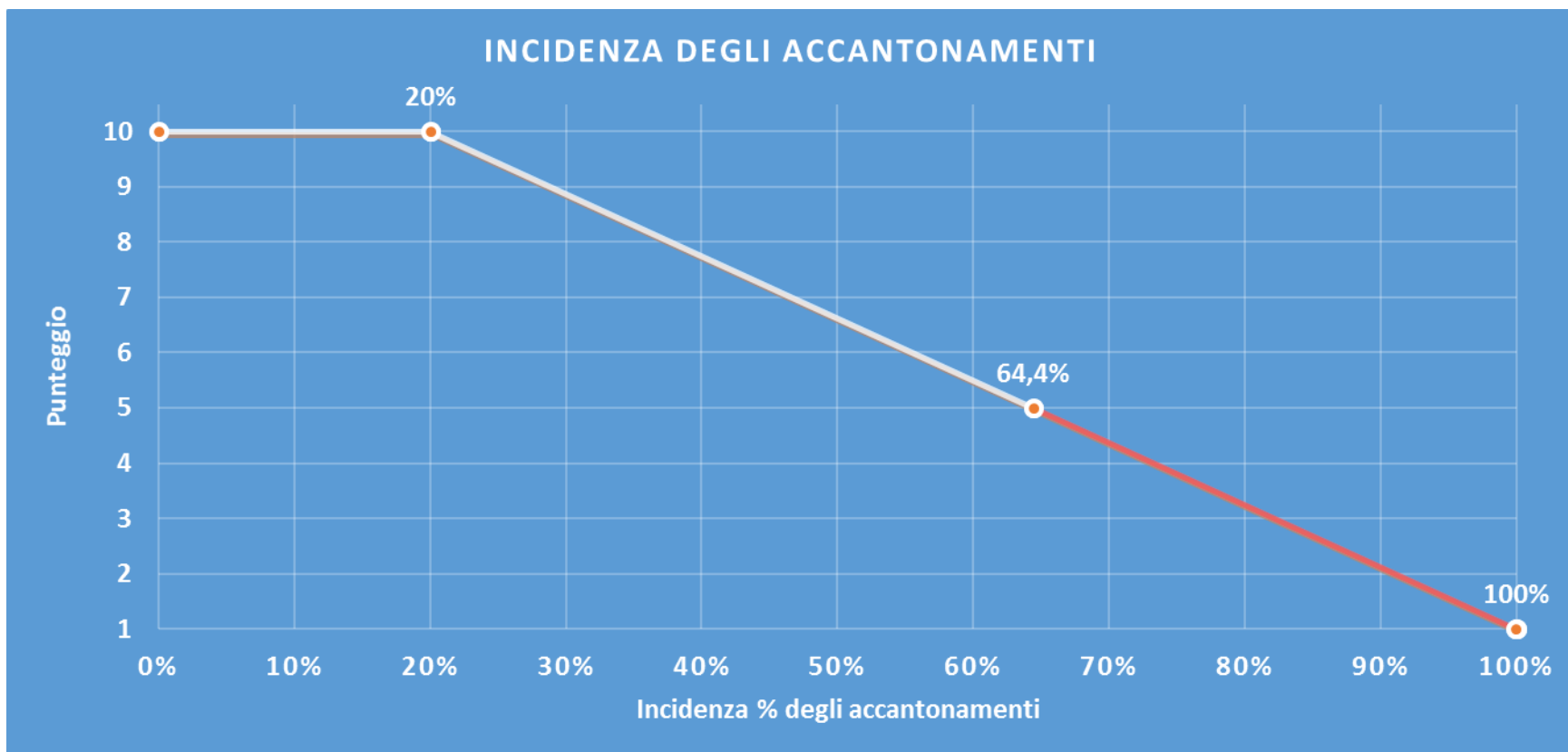
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

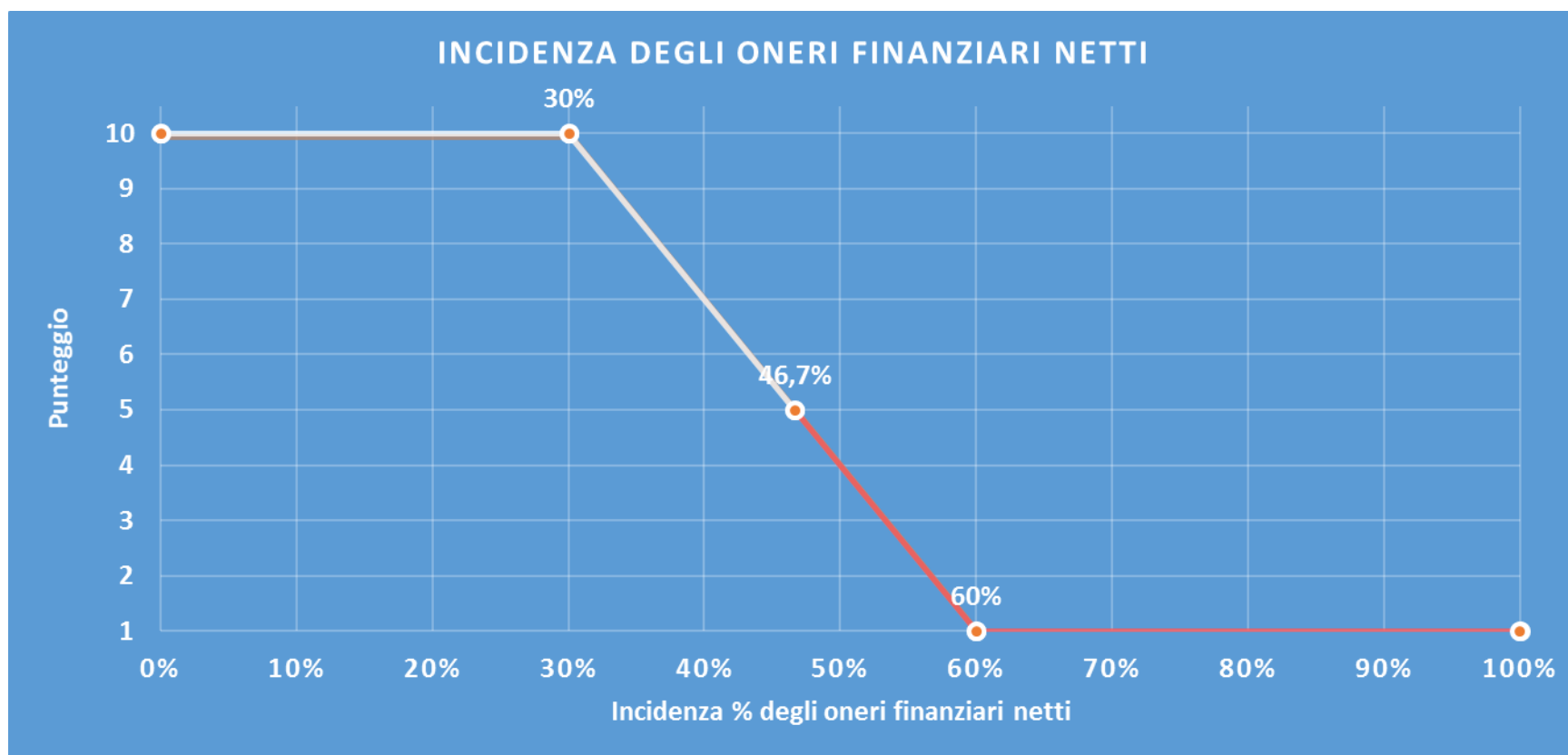
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

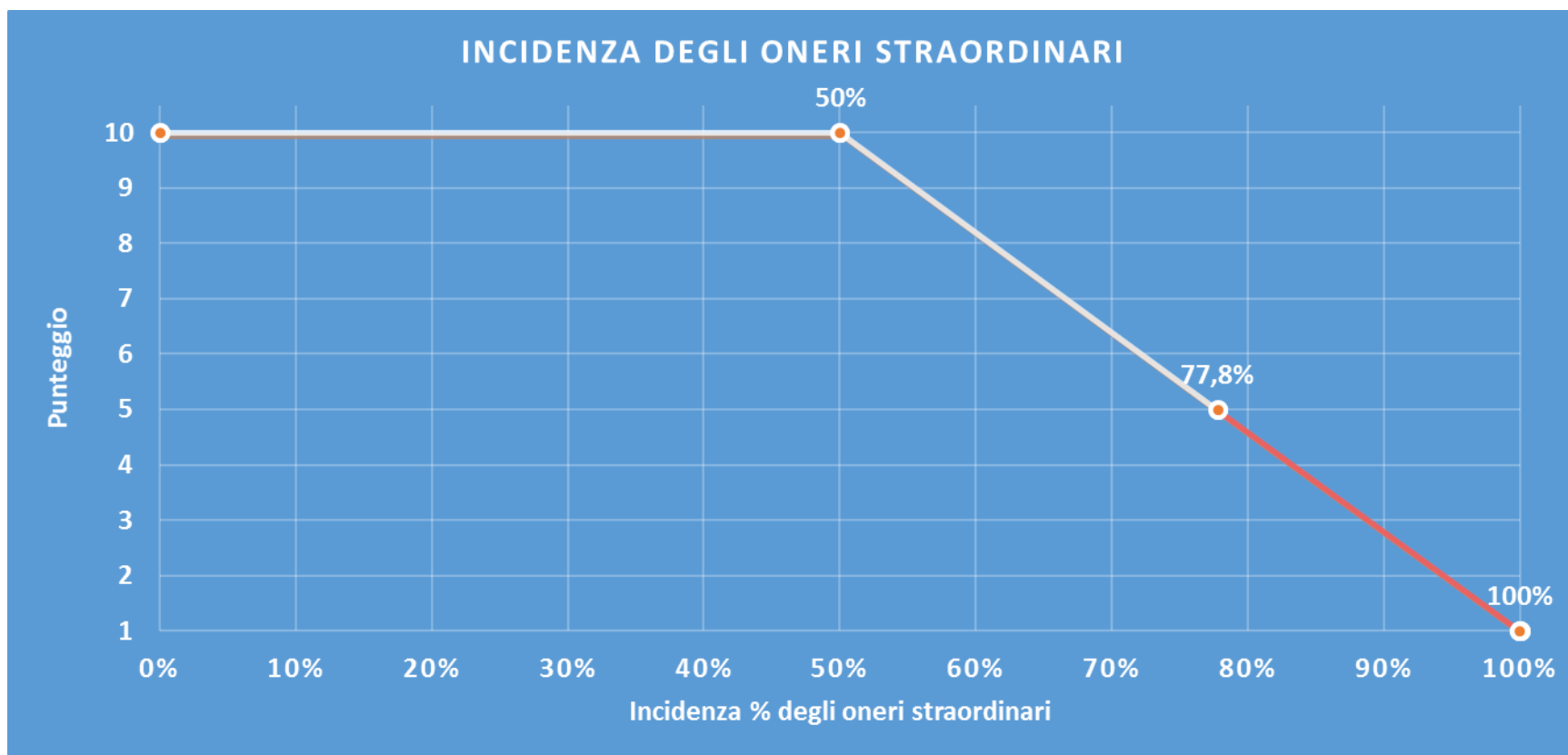
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

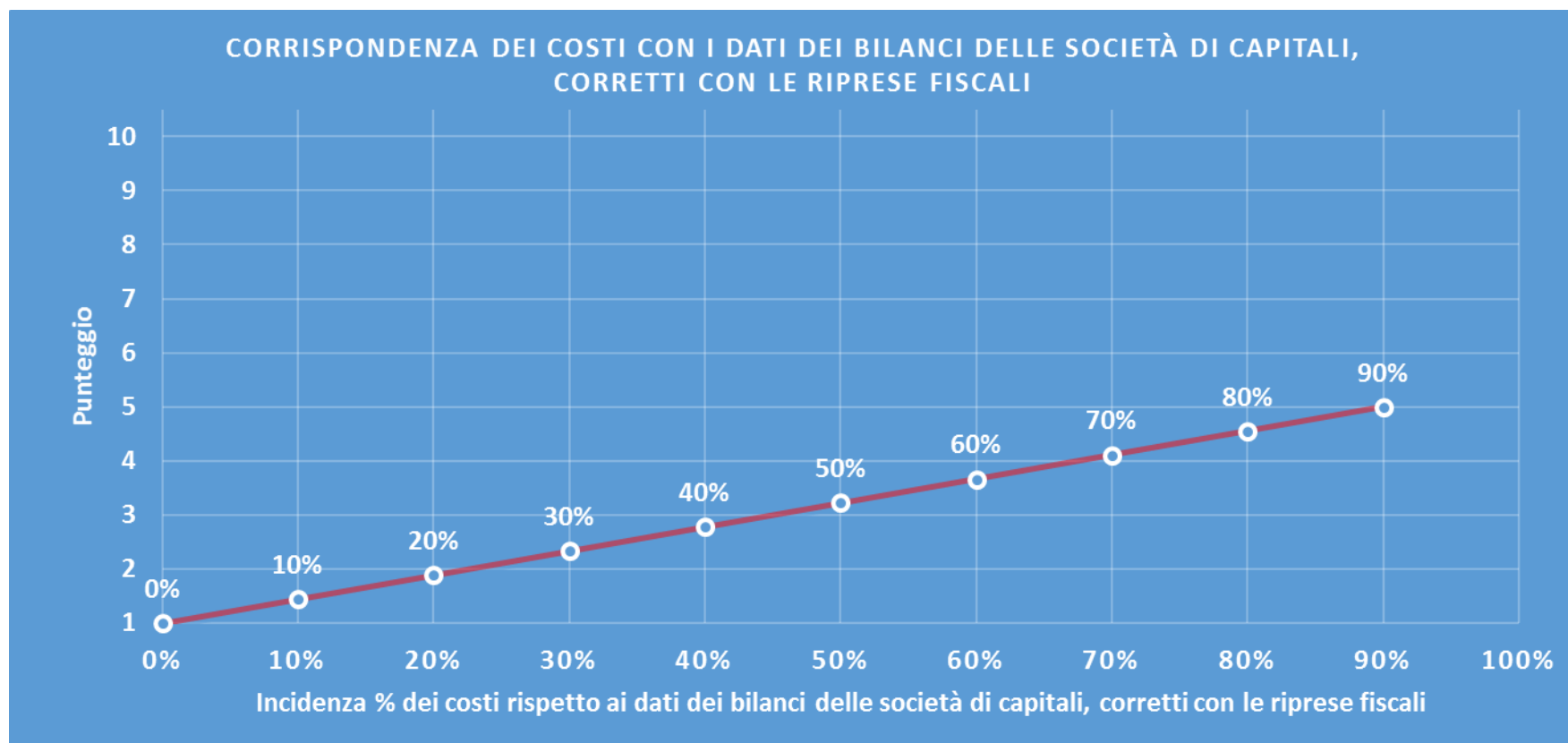
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

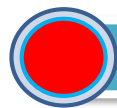
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (30%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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
- ✓ 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
- ✓ Attività svolta: Installazione e configurazione hardware >50% dei ricavi
- ✓ Attività svolta: Vendita di hardware e materiali di consumo (toner, cartucce, ecc.) >50% dei ricavi
- ✓ Attività svolta: Noleggio di hardware >50% dei ricavi
- ✓ Attività svolta: Corsi di formazione/aggiornamento >50% dei ricavi