

ISA AG69U

COSTRUZIONI





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



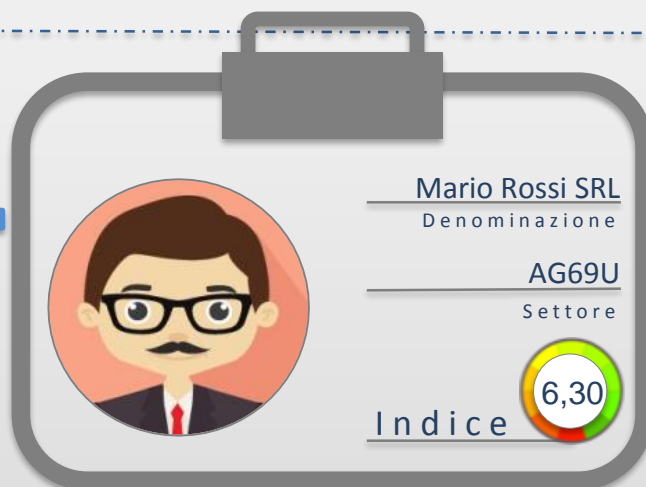
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



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 prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

VARIAZIONE delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie

Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie

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

COSTO DEL MATERIALE IMPIEGATO 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

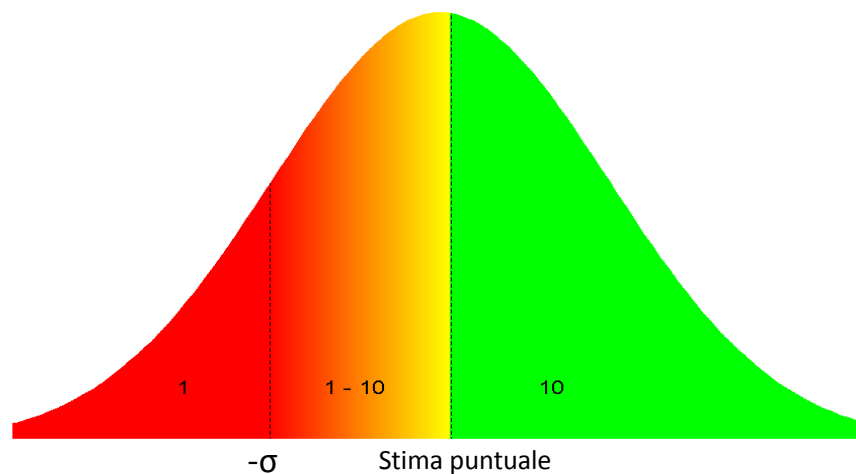
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

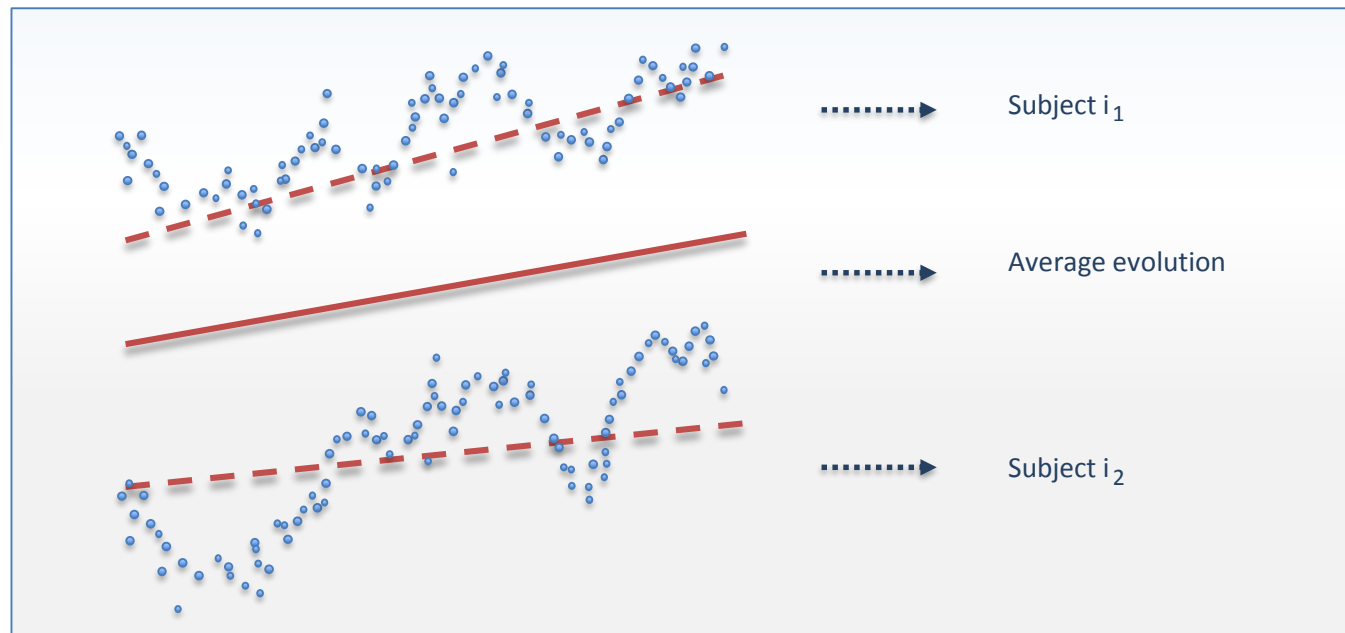
Effetto individuale

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

- | | |
|---|--------------------|
| <input type="checkbox"/> Costruzione di edifici residenziali e non residenziali ¹ | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile ² | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> Demolizione di edifici e di altre strutture ³ | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> Preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione ⁴ | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> Lavori di trivellazione e fondazione ⁵ | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione ⁶ | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> Montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro | % sulla produzione |

PRESIDIO DEL MERCATO



Modalità di acquisizione dei lavori

- | | |
|--|--------------------|
| <input type="checkbox"/> In appalto ⁷ | % sulla produzione |
| <input type="checkbox"/> In subappalto | % sulla produzione |

COPERTURA DEL TERRITORIO



- | | |
|---|--------------------|
| Luogo di svolgimento dell'attività e Localizzazione dell'attività ⁷ | % sulla produzione |
|---|--------------------|

1. La specializzazione **Costruzione di edifici residenziali e non residenziali** comprende: Lavori generali di costruzione di edifici; Lavori di montaggio e installazione di opere prefabbricate e/o elementi prefabbricati in CLS; Lavori di costruzione di impianti sportivi (piscine, campi da tennis, da golf, ecc.).
2. La specializzazione **Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile** comprende: Lavori generali di costruzione di opere di ingegneria civile (ponti, viadotti, gallerie, condotte, linee di comunicazione elettrica, ecc.); Lavori di costruzione di opere idrauliche (porti, marine, canali, dighe, sbarramenti, ecc.); Lavori di costruzione stradale (strade, autostrade, piste per campi da aviazione, ferrovie, metropolitane, ecc.).
3. La specializzazione **Demolizione di edifici e di altre strutture** comprende: Demolizione di edifici e altre strutture; Microdemolizione; Rimozione di strutture ed elementi in amianto.
4. La specializzazione **Preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione** comprende: Preparazione e sgombero di cantieri/siti; Movimento terra; Drenaggi di terreni/cantieri.
5. La specializzazione **Lavori di trivellazione e fondazione** comprende: Lavori di trivellazione e perforazione a scopo di sondaggio geofisico/geologico; Lavori di fondazione e palificazione.
6. La specializzazione **Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione** comprende: Costruzione e/o posa in opera di tetti e coperture; Lavori di impermeabilizzazione di tetti e terrazze; Installazione di grondaie e pluviali.
7. Testato in regressione

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

RELAZIONE CON L'IMPRESA COMMITTENTE



- ☐ Percentuale della produzione effettuata per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) ⁷

RELAZIONI DI RETE



- ☐ Partecipazione a consorzi/ATI ⁷ Numero
- ☐ Partecipazione a consorzi/ATI ⁷ % sui ricavi

ESTERNALIZZAZIONE DEL SERVIZIO



- ☐ Modalità di realizzazione dei lavori: Affidata a terzi ⁷ % sulla produzione
- ☐ Costi sostenuti per lavori affidati a terzi ⁷ Ammontare

⁷. Testato in regressione



MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali (Numerosità: 50.515)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione (Numerosità: 28.783)

Si tratta di imprese che perlopiù realizzano lavori diversi dalla costruzione di edifici residenziali e non residenziali, dalla preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione, dalla realizzazione di coperture e dai lavori di impermeabilizzazione, dalla demolizione di edifici e di altre strutture, dal montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il loro noleggio), dalla trivellazione e fondazione e dalla costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile.

I lavori sono acquisiti in prevalenza con modalità differenti dal subappalto.

MoB 3 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto (Numerosità: 17.987)

MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione (Numerosità: 3.523)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione (Numerosità: 3.994)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture (Numerosità: 786)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.



MoB 7 - Imprese che generalmente svolgono l'attività di montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il noleggio) (Numerosità: 183)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione (Numerosità: 623)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile (Numerosità: 3.141)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.



Specializzazione

- MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali
- MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione
- MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione
- MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione
- MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture
- MoB 7 - Imprese che generalmente svolgono l'attività di montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il noleggio)
- MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione
- MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile

Modalità di acquisizione dei lavori

- MoB 3 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,057334951614404
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,031587573630927
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,023126403503830
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,019856481191211
	Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	(*)	0,403411154675720
	Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	(*)	0,077482642097350
	Totale spese per servizi	(*)	0,255413493110630
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,194577335651620
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,062944789311590
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,113829060248530
	Costi sostenuti per lavori affidati a terzi	(*)	0,007829187798110
	Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero (privati)/100		-0,074195621893430
	Ambito di attività: Lavori complementari/100		-0,070322999045000
	Specializzazione: Scavo di pozzi d'acqua/100		-0,122548710033880
	Rilevanza del committente principale/100		0,019090378783633
	Localizzazione dell'attività: Comune indicato al rigo D44/100		-0,102290283586370
	Localizzazione dell'attività: Provincia del Comune indicato al rigo D44 (escluso D46)/100		-0,092946957435260
	Localizzazione dell'attività: Regione del Comune indicato al rigo D44 (escluso D46 e D47)/100		-0,082128690356410
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria)/100		-0,068927239808290
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna)/100		-0,070189774310840
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio)/100		-0,053261244507308
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania)/100		-0,038789498401644
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)/100		-0,048153494795678
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,055375899749386
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali		-0,044262101093073
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione		-0,073862774173910
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione		-0,050317569634775
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione		-0,059990919144636
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture		-0,061110069378986
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione		-0,063924643141820
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile		-0,062014605865149
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF , a livello comunale		0,166158019670230
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) , a livello comunale		0,112434014889750

(*) 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 dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Piemonte		-0,077481553999410
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Valle d'Aosta		-0,121985059346240
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lombardia		-0,089363832948530
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Trentino Alto Adige		-0,115815037552270
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Veneto		-0,113140597878830
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Friuli Venezia Giulia		-0,090810513849250
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Liguria		-0,059177883689632
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Emilia Romagna		-0,123714586553460
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Toscana		-0,121345693027200
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Umbria		-0,120970689954650
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Marche		-0,118326527968760
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lazio		-0,089649516702770
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Abruzzo		-0,074526193464650
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Molise		-0,080004637386240
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Basilicata		-0,069723755249720
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Calabria		-0,026581987114942
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sicilia		-0,023339141058863
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sardegna		-0,074734298449110
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,142597034409390
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,006728157581539
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,002800414664718
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002606297896389
	(Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo) ²		-0,040996777160949
	(Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo) ³		0,015007462653954
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,051405444081590
	Coefficiente di rivalutazione		1,000000000000000
	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	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,059580055292841
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,090841900920160
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,039917522798806
	Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	(*)	0,116246596080490
	Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	(*)	0,020439970164020
	Totale spese per servizi	(*)	0,102832549168820
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,327299991510850
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,177331963487510
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,028693241799031
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,210836207513190
	Costi sostenuti per lavori affidati a terzi	(*)	0,003106340463020
	Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero (privati)/100		-0,007106228855002
	Ambito di attività: Lavori complementari/100		-0,038180953659812
	Specializzazione: Scavo di pozzi d'acqua/100		-0,112438781186350
	Rilevanza del committente principale/100		0,017008292936138
	Localizzazione dell'attività: Comune indicato al rigo D44/100		-0,086575105012460
	Localizzazione dell'attività: Provincia del Comune indicato al rigo D44 (escluso D46)/100		-0,038168219386188
	Localizzazione dell'attività: Regione del Comune indicato al rigo D44 (escluso D46 e D47)/100		-0,040204257708541
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria)/100		-0,045754011118600
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna)/100		-0,042050162635803
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)/100		-0,034545731746044
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Centro e Sud (Toscana, Umbria, Marche, Lazio, Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania)/100		-0,033064045141432
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,042050546380498
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali		-0,088129687375860
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione		-0,113700759144190
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione		-0,101207195822030
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione		-0,076285408449130
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture		-0,087065718376890
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione		-0,110382052930190
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile		-0,111350848881780
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,138288399109710
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,080073265044070
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Piemonte		-0,025608108887357

(*) 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

	VARIABILI		COEFFICIENTE
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Valle d'Aosta		-0,032372575779712
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lombardia		-0,064740700873000
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Trentino Alto Adige		-0,046035381021324
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Veneto		-0,087301347598210
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Friuli Venezia Giulia		-0,040147147395097
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Emilia Romagna		-0,107150882445530
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Toscana		-0,094471632901390
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Umbria		-0,118360386281220
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Marche		-0,104172128792680
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lazio		-0,098977873137130
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Abruzzo		-0,048696667512969
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Molise		-0,053548288323798
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Basilicata		-0,075744142481260
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Calabria		-0,035541856536099
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sicilia		-0,009724347792558
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sardegna		-0,024655418741867
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,116576495693480
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008922996302170
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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)	(****)	-0,001676209320477
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,002318839350091
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,730079055865200
Coefficiente di rivalutazione			1,054859006075070
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 $\text{LN}(1+XS)$



IL FATTORE CORRETTIVO (FC)

Il fattore correttivo (FC) coglie l'eventuale incremento di rimanenze valutate a costo

E' calcolato come

Variazione delle rimanenze dei prodotti finiti e in corso di lavorazione (Rimanenze - Esistenze)

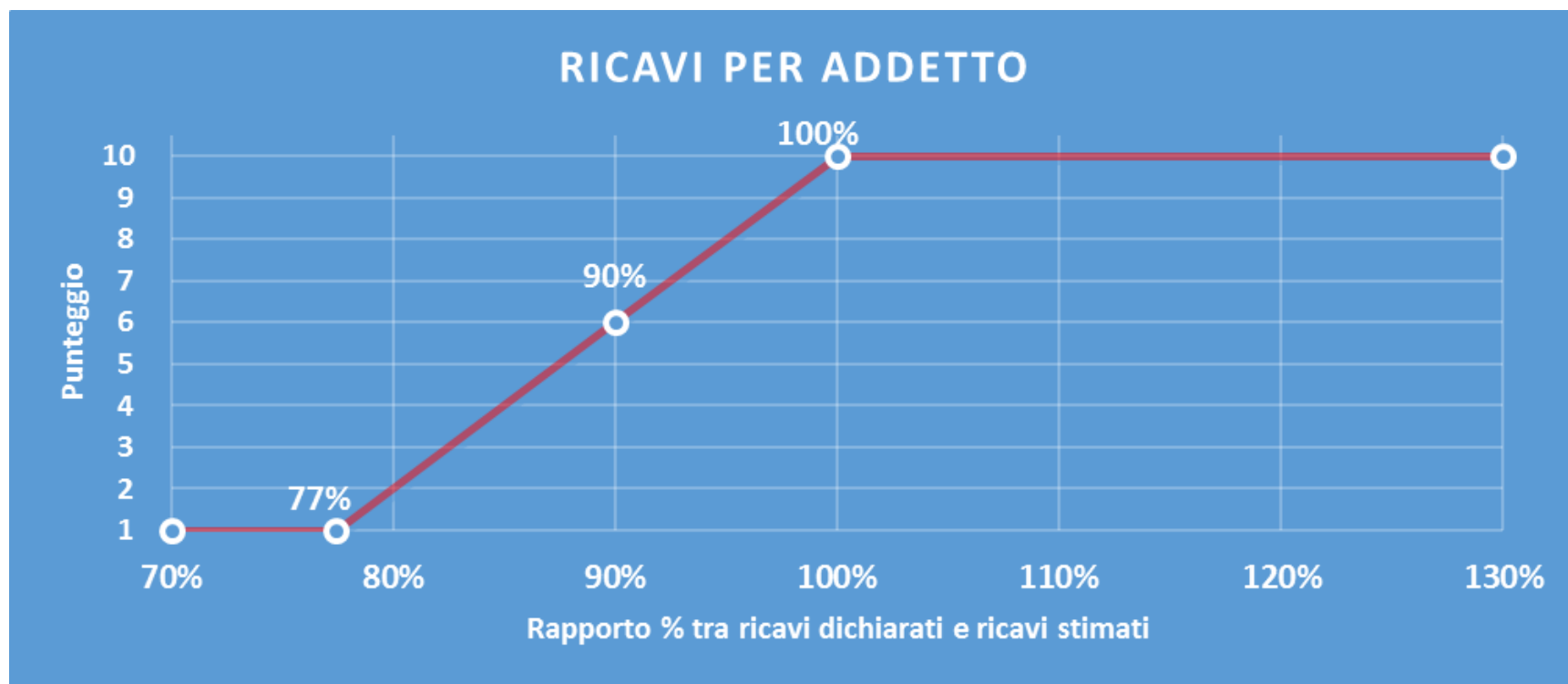
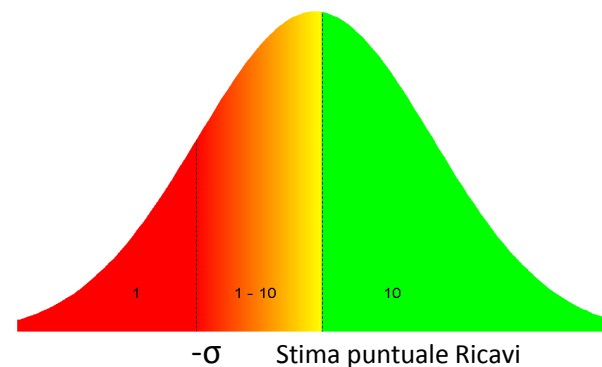
$$FC = 1 - \frac{\text{Costi afferenti la produzione}}{\text{Costi di produzione}}$$

Il fattore correttivo (FC) varia tra 0 e 1. Più il valore è prossimo allo zero più i costi di produzione sono stati utilizzati per incrementare le rimanenze valutate a costo.

I valori stimati sono determinati utilizzando FC.

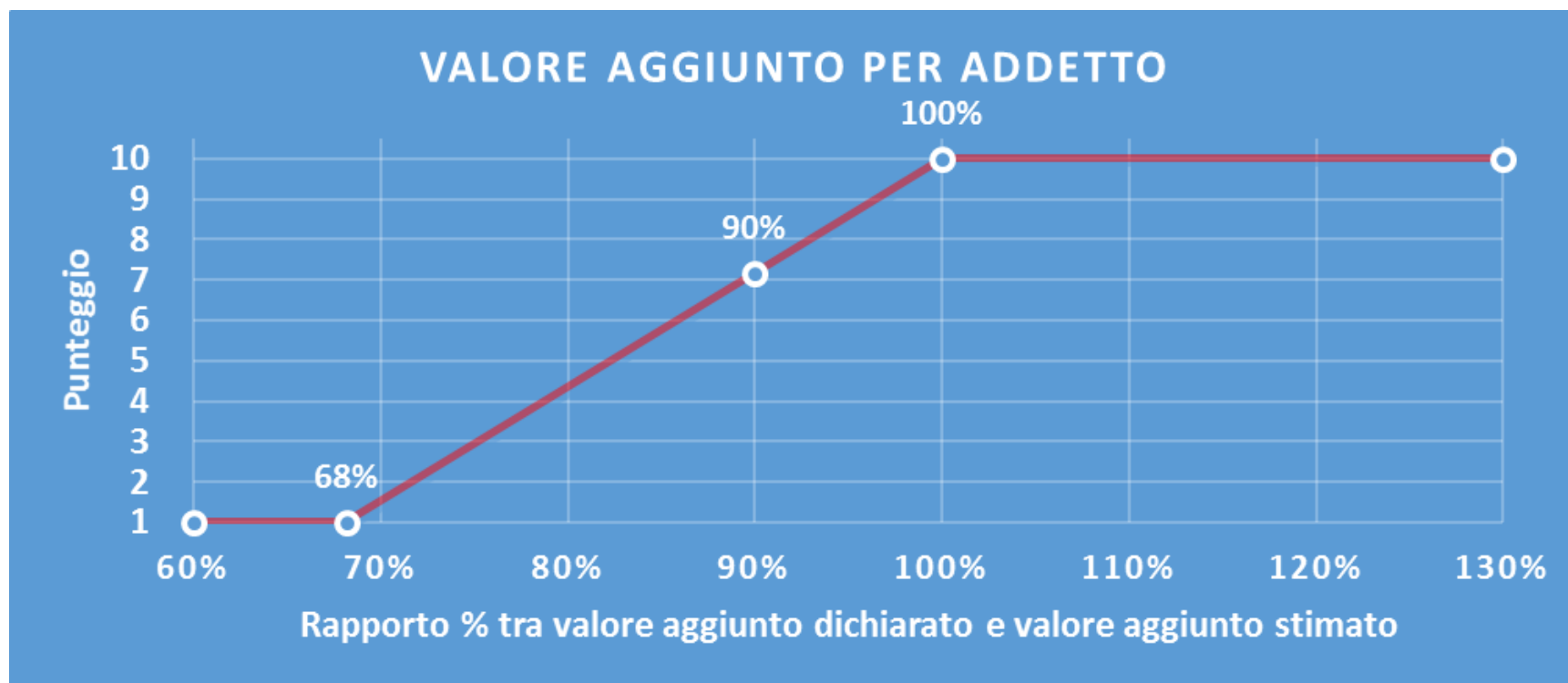
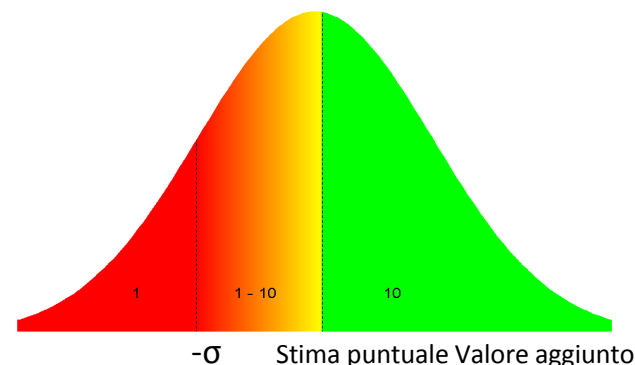
RICAVI PER ADDETTO

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



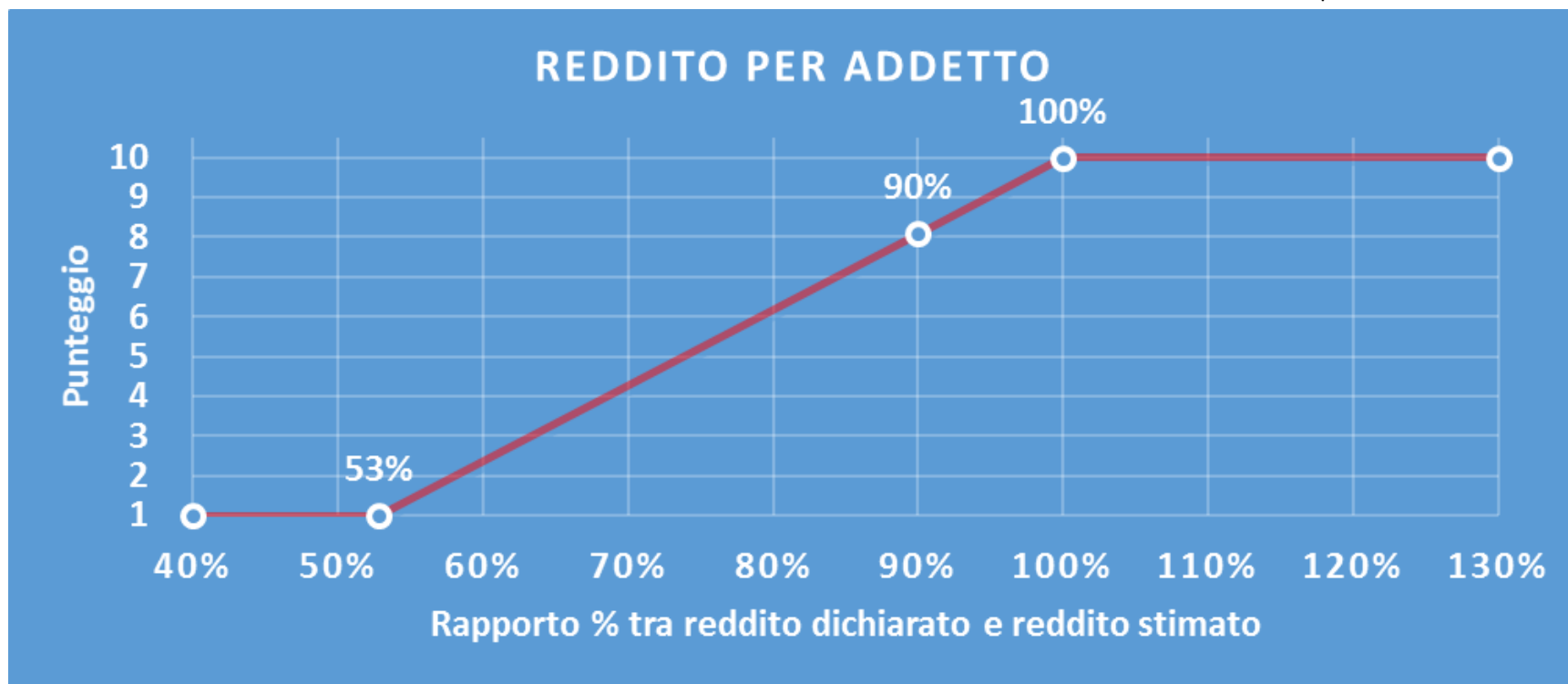
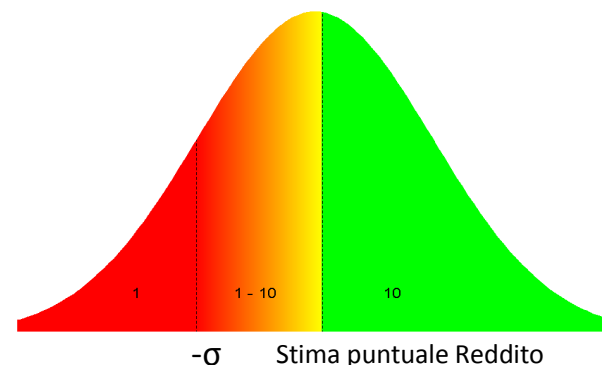
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 (16)

- Costo del materiale impiegato 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
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze
- 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 (1)

- Ambito di attività: Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato > 50% della produzione

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



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

È un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, del numero di giornate retribuite dichiarate per il lavoro dipendente. Il confronto avviene con il modello CU (con esclusione dei percipienti con rapporti di collaborazione coordinata e continuativa) e con i dati UNIEMENS-INPS.

Il valore di riferimento (GG_RIFERIMENTO) è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

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

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

dove:

QA_SOCI_AMMIN_N = Numero dei soci amministratori dichiarati nel modello SDS.

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

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



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

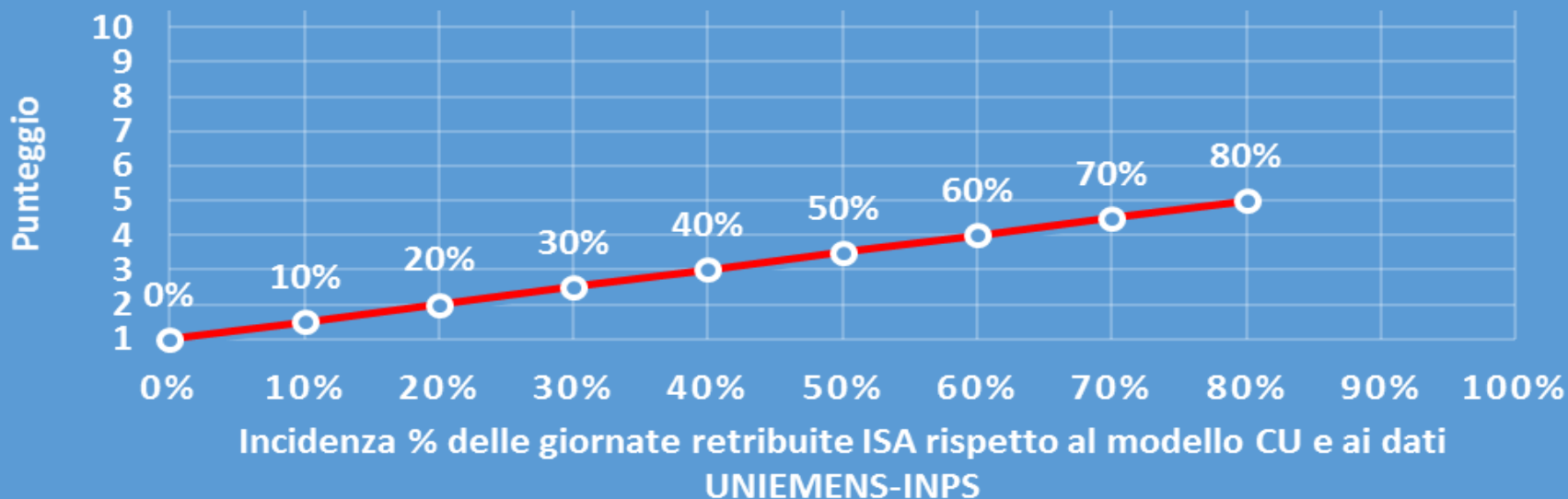
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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

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.

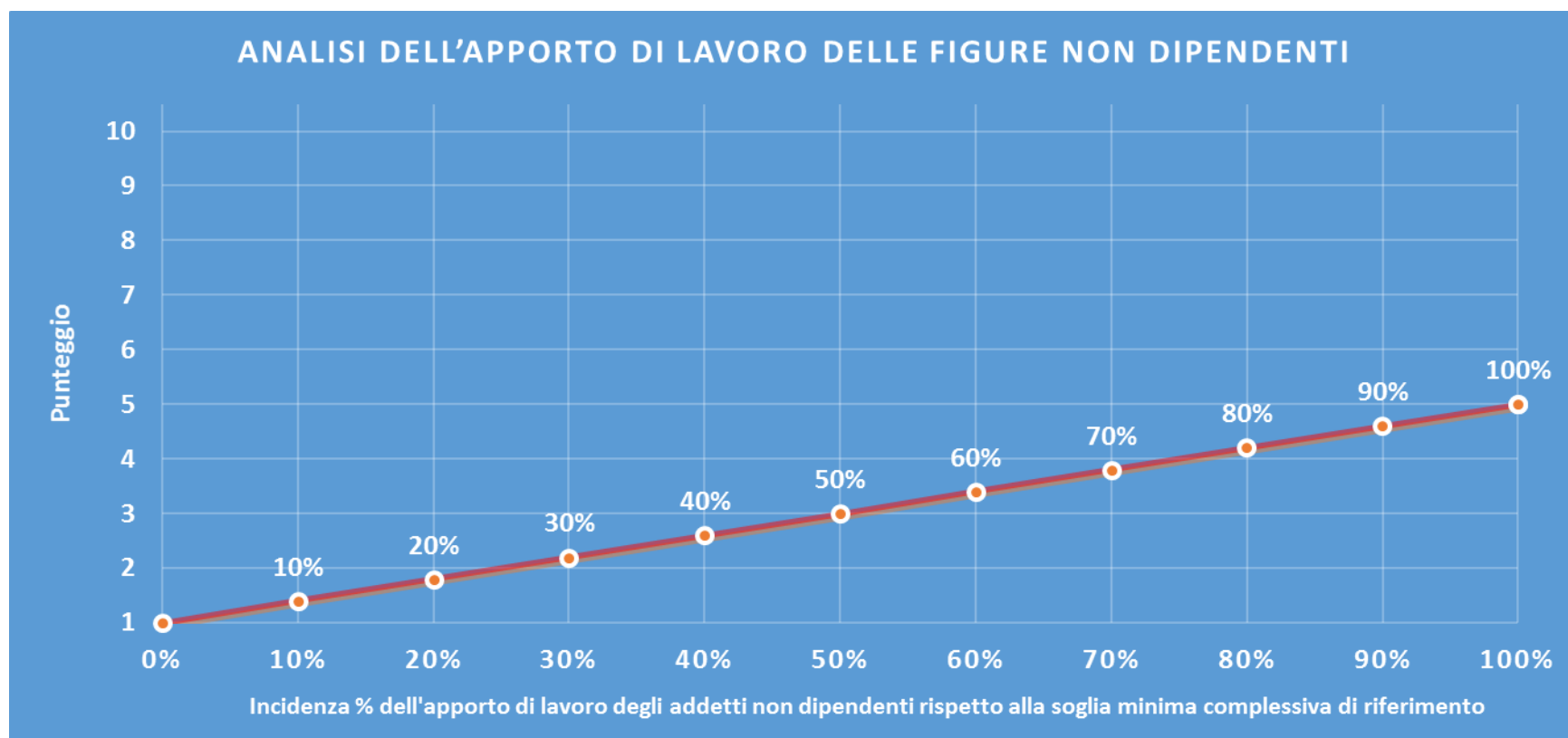
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

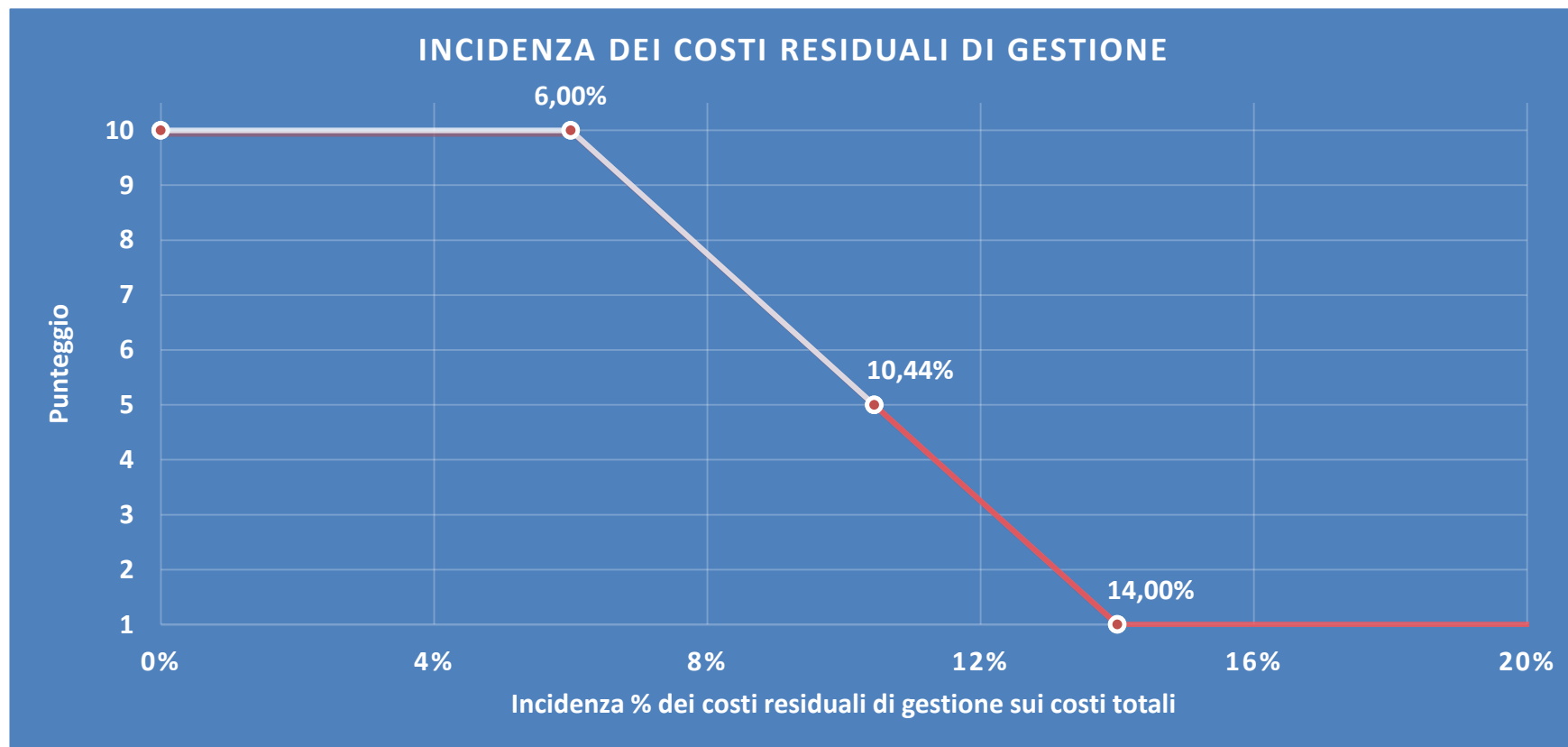
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

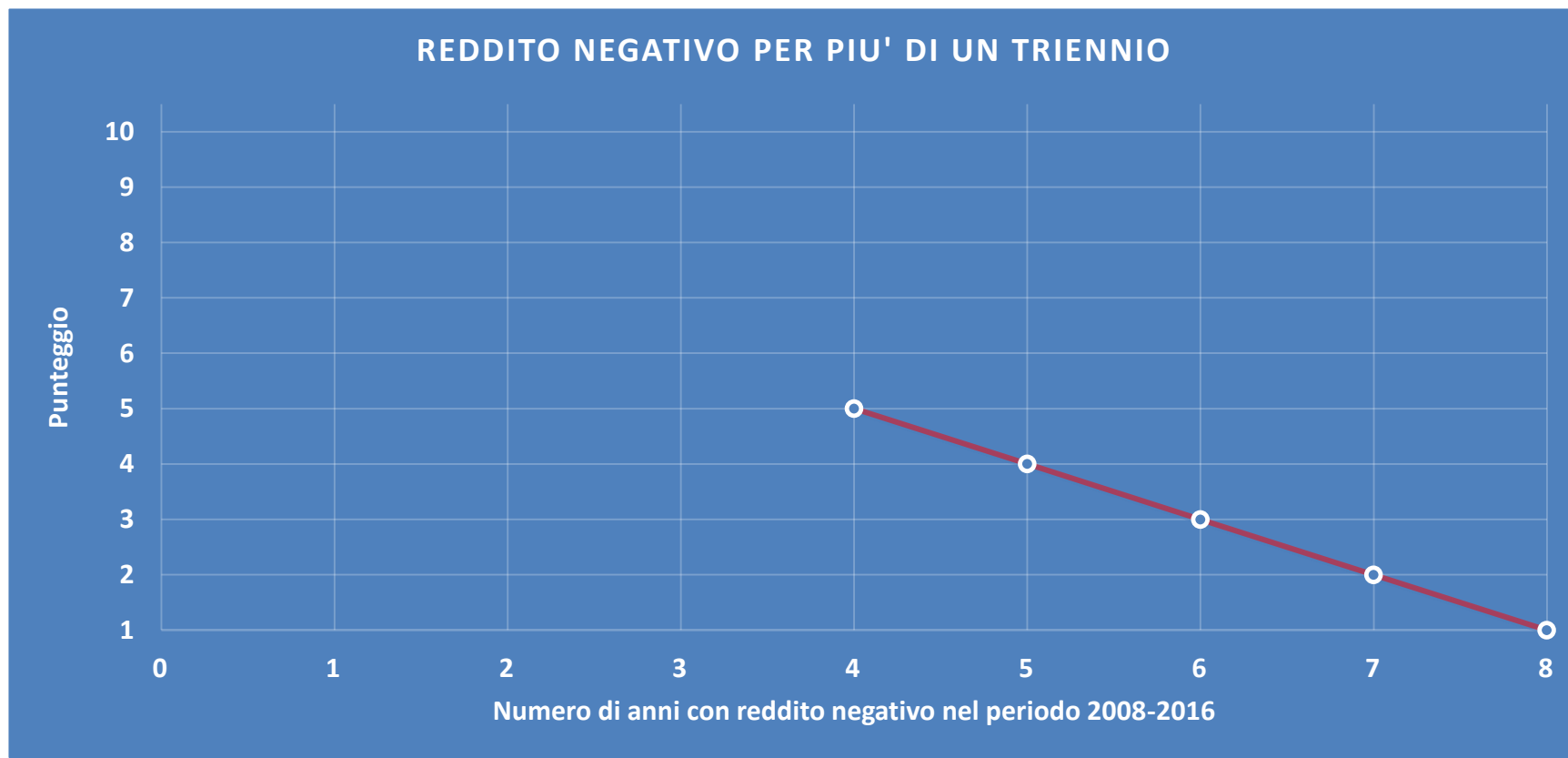
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





Reddito negativo per più di un triennio

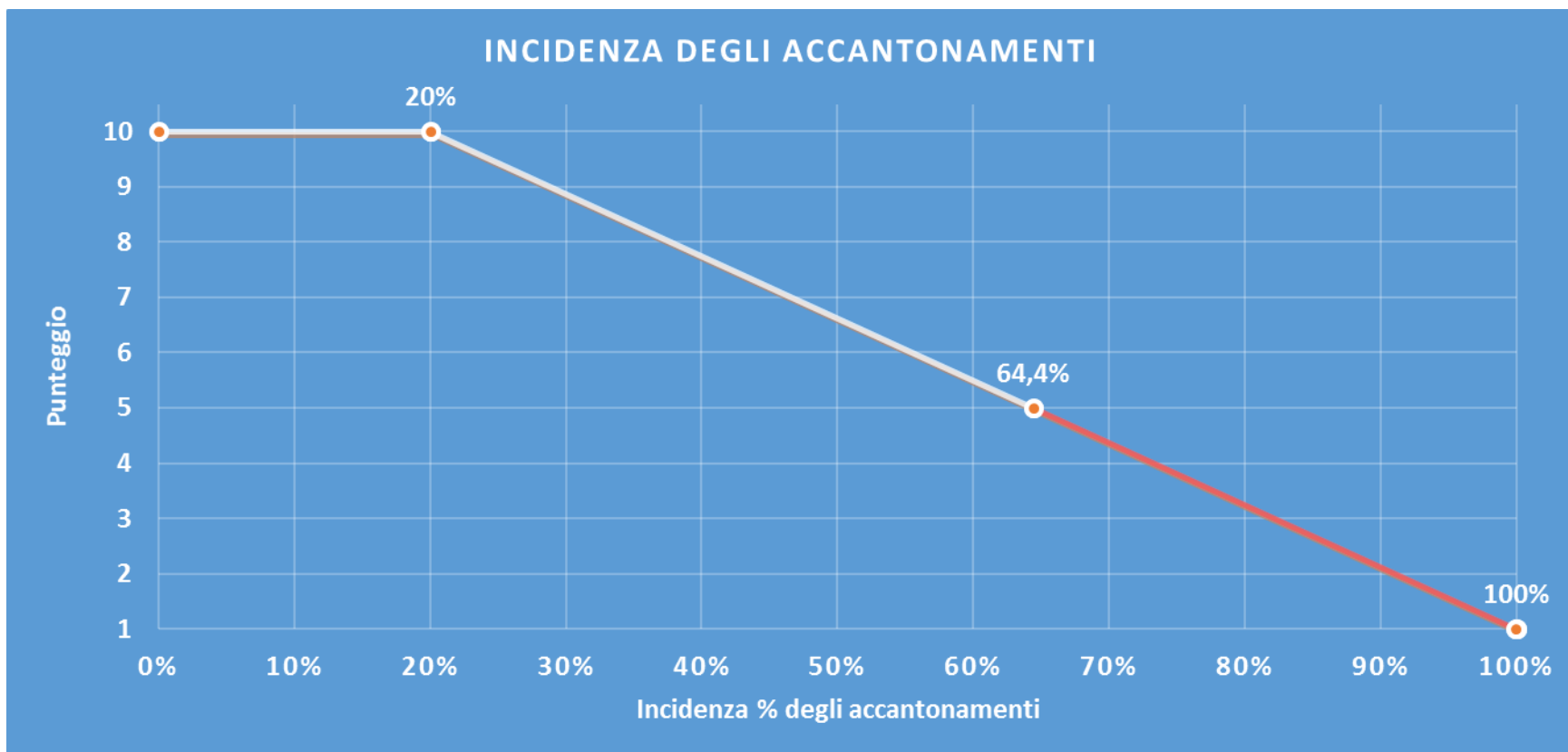
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





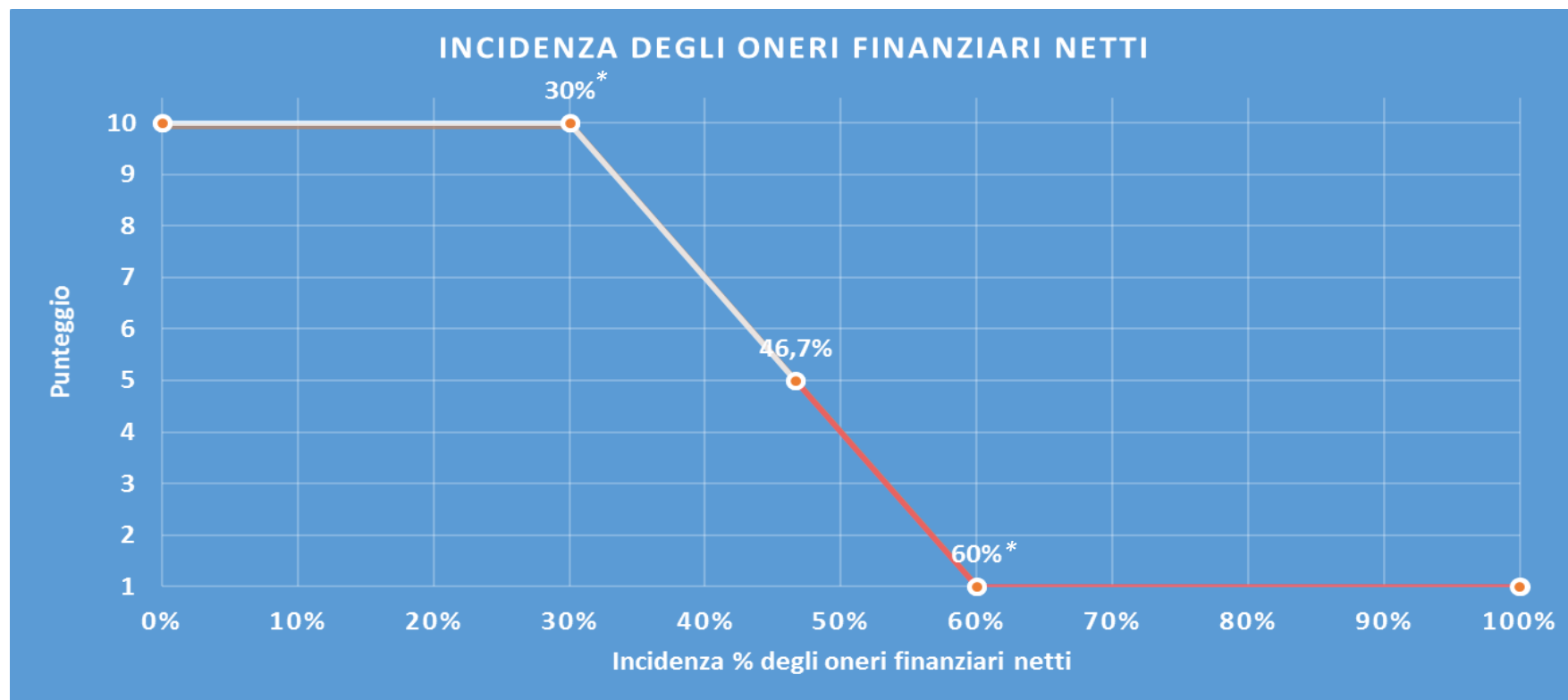
Incidenza degli accantonamenti

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.

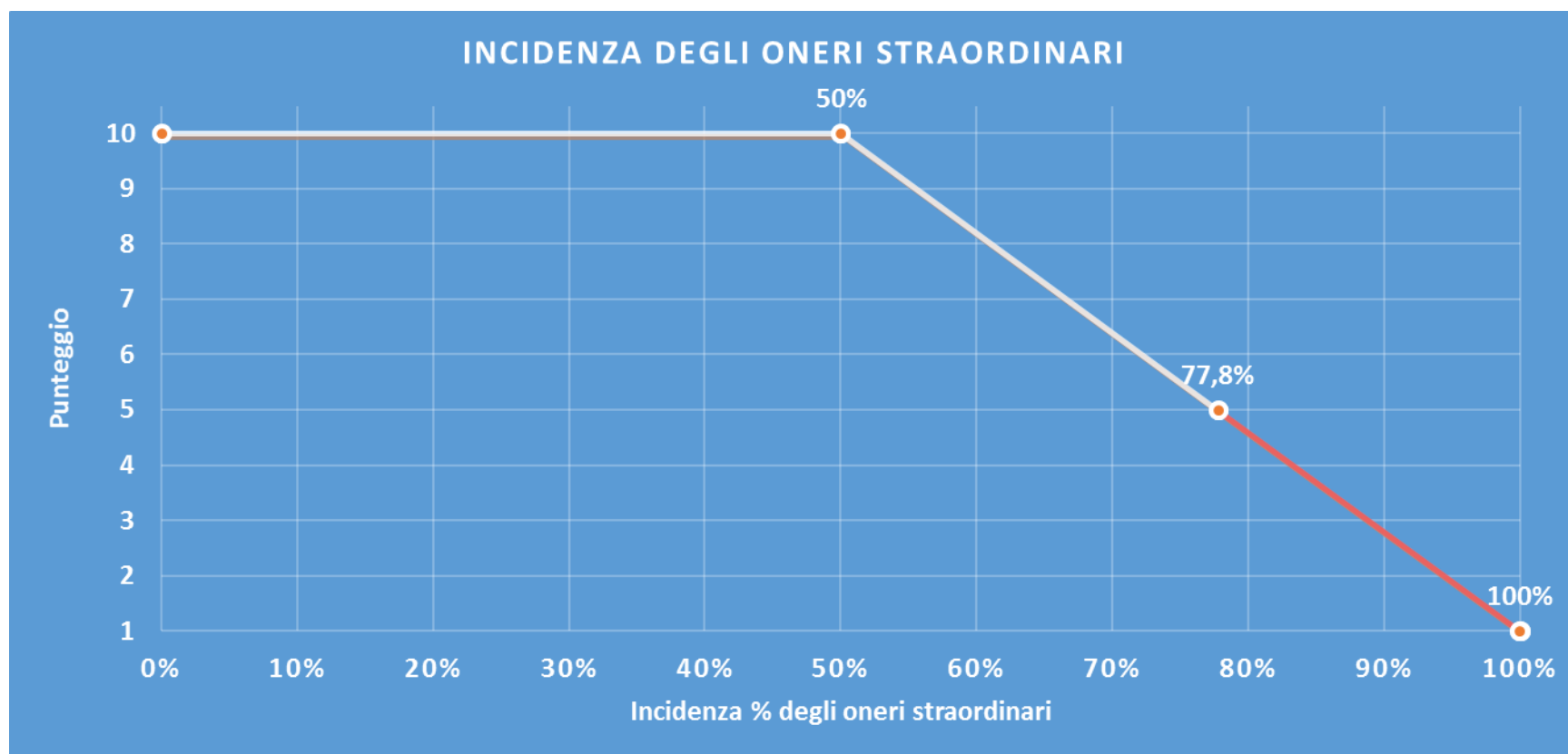


* Le soglie di riferimento, laddove l'impresa dichiara nel modello di rilevazione dei dati di effettuare "Operazioni con scissione dei pagamenti (art.17-ter DPR 633/72)", sono modulate sulla base dell'incidenza di tali operazioni sul "Volume di affari".



Incidenza degli oneri straordinari

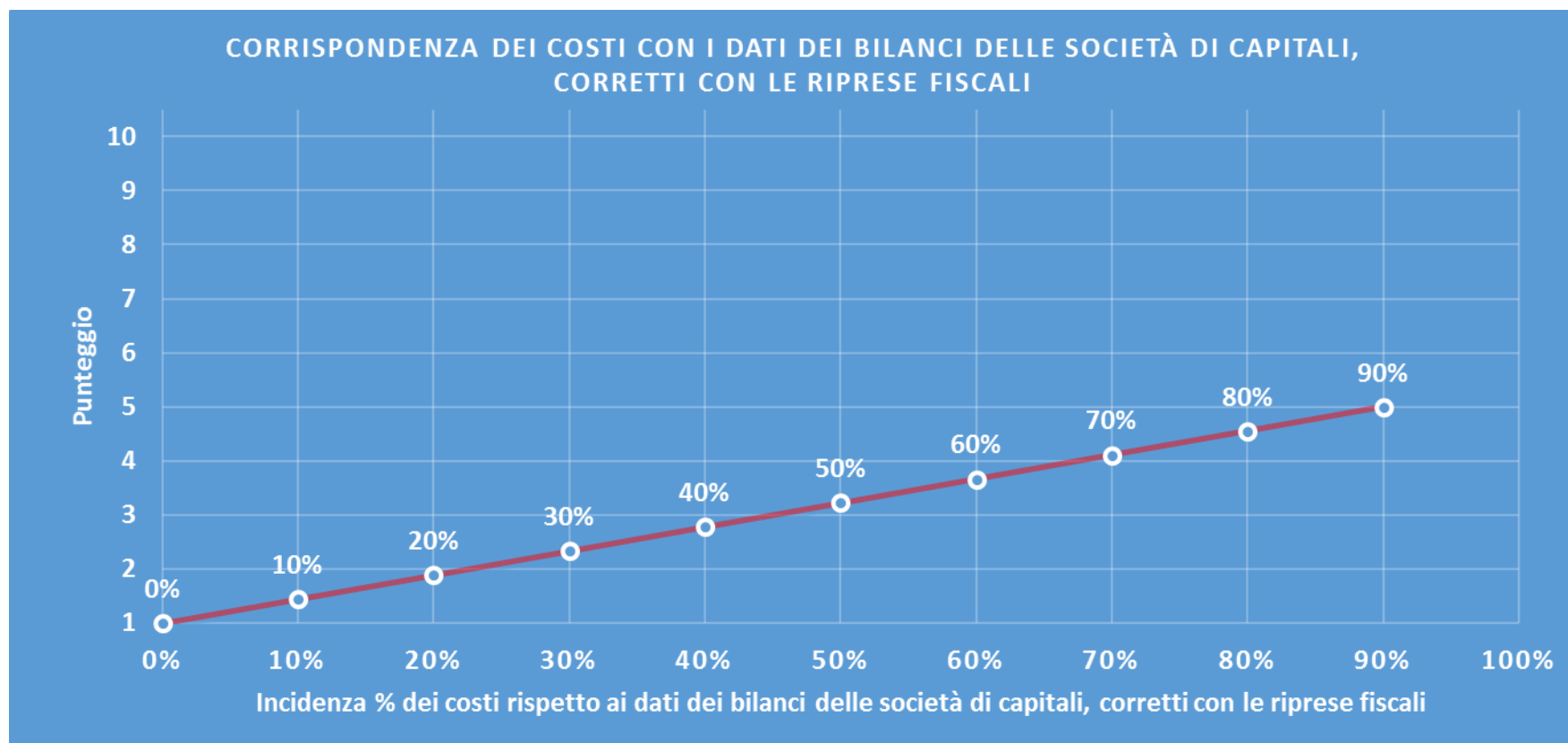
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

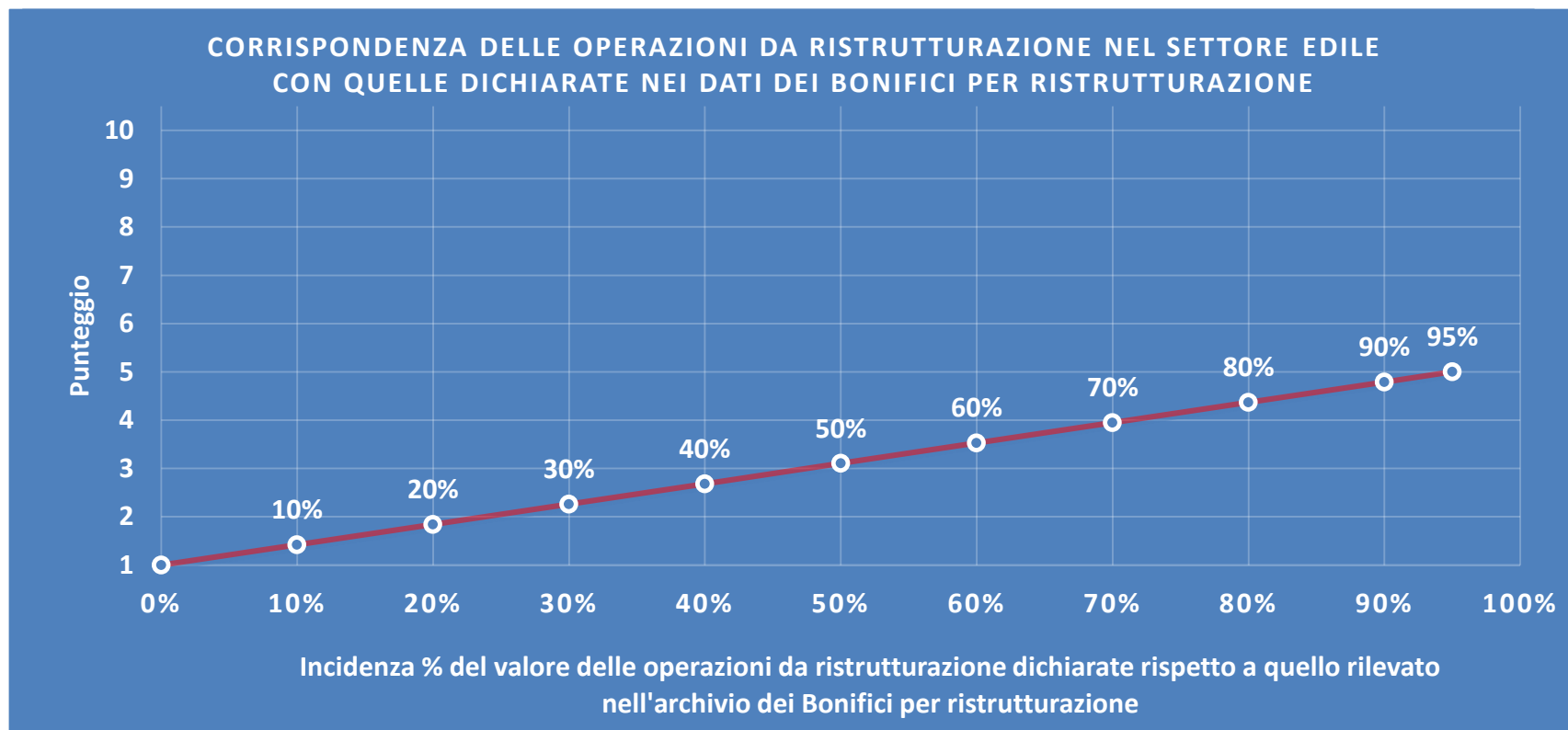
L'indicatore individua situazioni anomale di sotto-dichiarazione dei costi dichiarati nei modelli ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).





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.

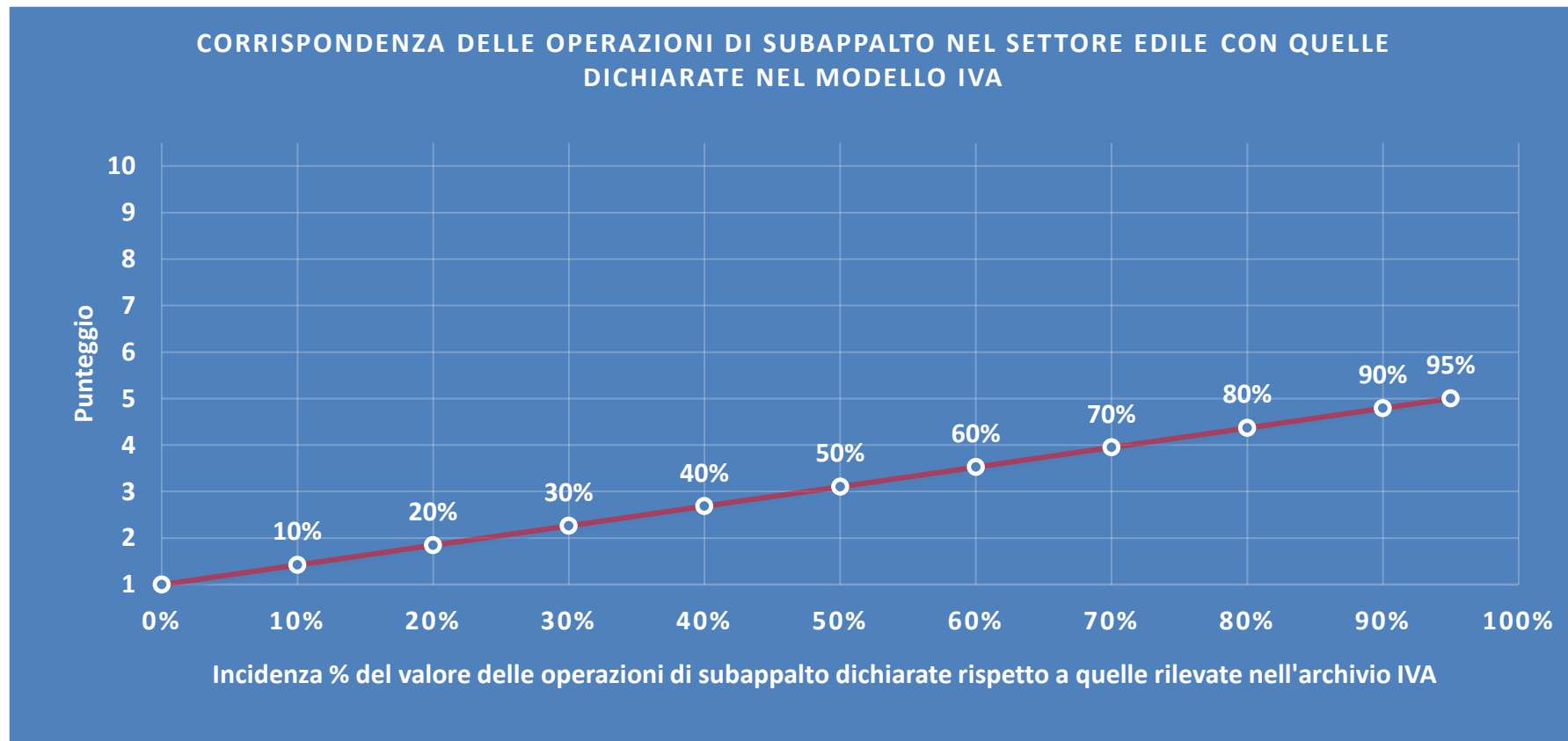


* Riferite a 2 periodi d'imposta consecutivi.



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

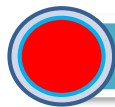
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 materiale impiegato 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
- ✓ Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- ✓ Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze
- ✓ 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
- ✓ Ambito di attività: Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato > 50% della produzione