

ISA AG72U

TRASPORTO TERRESTRE DI PASSEGGERI





L'ISA **AG72U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore G72A e G72B.

I Codici di Attività interessati sono:

- 49.31.00 - Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
- 49.32.10 - Trasporto con taxi
- 49.32.20 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 49.39.01 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
- 49.39.09 - Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca



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

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

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



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



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA

Mario Rossi SRL
Denominazione

AG72U
Settore

Indice 6,30

Premialità 1

Premialità 2

✓ permette al contribuente di ottenere una valutazione del proprio grado di **AFFIDABILITÀ** nei rapporti con il Fisco anche sugli anni pregressi già oggetto di dichiarazione

✓ prevede nei casi di alto grado di affidabilità un meccanismo di **PREMIALITÀ** basato su uno o più livelli.

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Indicatori che valutano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale **tipici per il settore e/o per il modello organizzativo di riferimento**.

Il loro valore è calcolato su una scala da 1 a 10.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

Indicatori che segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili a disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli ISA e/o in altre banche dati.

Il loro valore varia da 1 a 5.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

RICAVI (inclusi Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea)

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) (inclusi Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea)

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

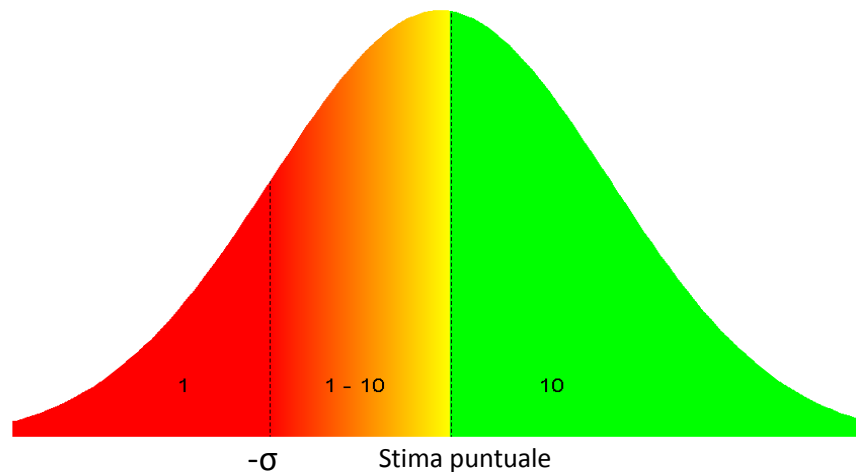
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

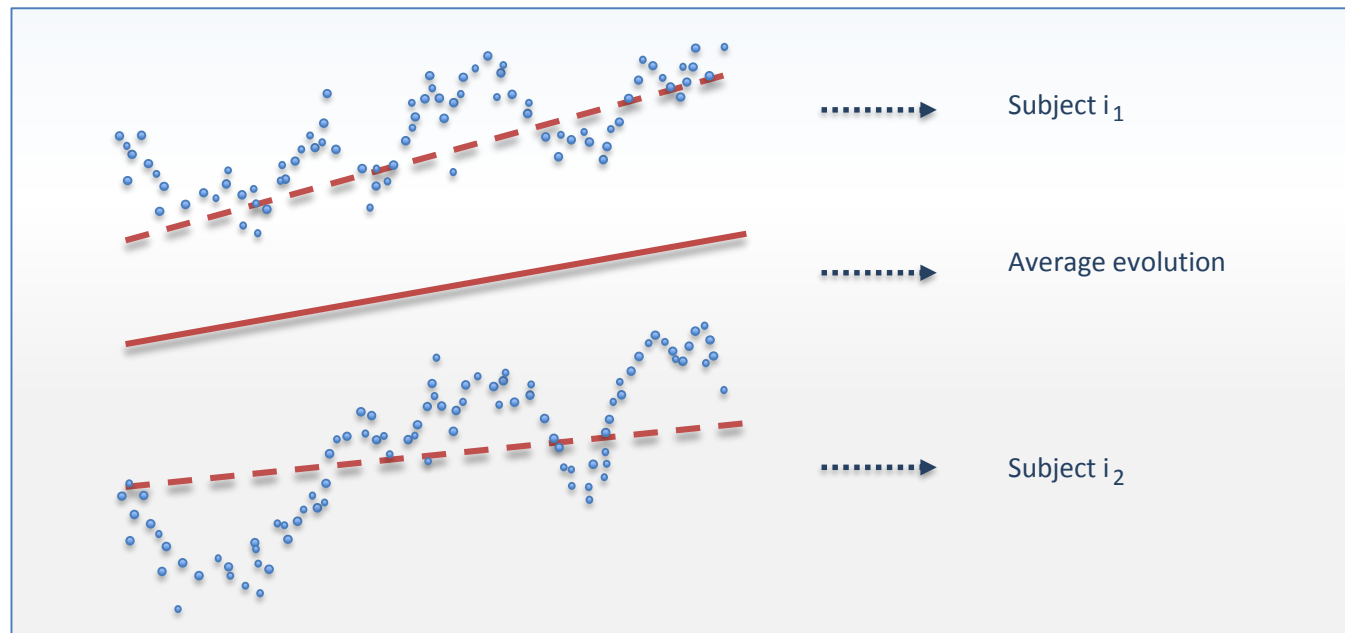
Effetto individuale

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

- | | |
|--|--------------|
| <input type="checkbox"/> Trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano
<i>Comprende:</i> trasporto pubblico locale in ambito interurbano +
Trasporto pubblico interregionale, nazionale e internazionale | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Servizio taxi | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Giorni lavorativi del servizio taxi | Numero |
| <input type="checkbox"/> Noleggio di autovetture con conducente | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Noleggio di autobus con conducente | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Trasporto regolare specializzato | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Trasporto a mezzo impianti a fune | % sui ricavi |

Value Finance

UTILIZZO DEL COLLEGAMENTO RADIO-TAXI

- | | |
|--|--------|
| <input type="checkbox"/> Collegamento radio taxi ¹ | Dummy |
| <input type="checkbox"/> Giorni di utilizzo del collegamento radio taxi ¹ | Numero |
| <input type="checkbox"/> Utilizzo di servizi di consorzi/cooperative di servizi ¹ | Dummy |

AMPIEZZA COMUNE/COMPENSORIO DEL SERVIZIO TAXI

- | |
|--|
| <input type="checkbox"/> Localizzazione in comune/compensorio (1 = fino a 15.000 abitanti 2 = fino a 100.000 abitanti 3 = fino a 500.000 abitanti 4 = fino a 1.000.000 di abitanti 5 = oltre 1.000.000 di abitanti) ¹ |
|--|

1. Testato in regressione.



MoB 1 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autovetture (Numerosità: 3.793)

L'attività viene svolta in regime di autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21.

MoB 2 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio taxi (Numerosità: 12.785)

L'attività viene svolta in regime di licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21 e, generalmente, con collegamento radio taxi.

MoB 3 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano (Numerosità: 316)

MoB 4 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito urbano (Numerosità: 785)

MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività (Numerosità: 560)

MoB 6 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto terrestre non specializzato (Numerosità: 634)

L'attività consiste perlopiù nel noleggio con conducente di autobus, trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano e trasporto regolare specializzato.

MoB 7 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autobus (Numerosità: 1.211)

MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente il servizio di trasporto regolare specializzato (Numerosità: 364)

L'attività consiste perlopiù nel trasporto di gruppi precostituiti (quali studenti, lavoratori o persone diversamente abili) e altri trasporti regolari quali navette aeroportuali.

MoB 9 - Imprese che svolgono prevalentemente il servizio di trasporto a mezzo impianti a fune (Numerosità: 86)

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,062027521227600
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,029333638049739
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,144326072749160
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,010630676836550
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,247223225205860
	Totale spese per servizi	(*)	0,213314274812340
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,064061485706270
	Numero di veicoli a propulsione ibrida (elettrica/termica)	(**)	0,091287160475930
	Percorrenza chilometrica annua	(*)	0,189259770710510
	Quota dei giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi		0,023489123307989
	Costi per carburanti	(*)	0,143647168150400
	Canone del collegamento radio-taxi	(*)	0,004821845634148
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autovetture		-0,127293719083320
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio taxi		-0,088163714403360
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano		-0,071388252551350
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito urbano		-0,045777724677682
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività		-0,021212530354135
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto terrestre non specializzato		-0,101351090022620
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autobus		-0,100333065841280

(*) 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
VARIABILI TERRITORIALI	Tasso di occupazione a livello regionale (ISTAT)		0,002858150923323
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF a livello comunale		0,115878175140820
	Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,052584490247931
	Territorialità del livello delle tariffe per l'erogazione del servizio taxi a livello comunale		0,083922903177510
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,115061732046760
	Andamento del prezzo medio annuo del gasolio auto (Ministero dello Sviluppo Economico)		-0,043889593932319
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi per carburanti) x (Percorrenza chilometrica annua)	(****)	-0,003229157791638
	(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)	(****)	-0,000651183036989
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,625862854729450
Coefficiente di rivalutazione			1,008881480078550

(*) 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
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,073937616368780
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,079292911702900
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,028911854393319
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,234320496398920
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,043055630207611
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,152553843080240
	Totale spese per servizi	(*)	0,028799003225637
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,108085482116250
	Numero di veicoli a propulsione ibrida (elettrica/termica)	(**)	0,131266886141870
	Percorrenza chilometrica annua	(*)	0,246656290391270
	Canone del collegamento radio-taxi	(*)	0,011919143961516
	Quota dei giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi		0,055736710435745
	Tipologia di clientela: Agenzie di viaggio e/o tour operator/100		-0,086160412875900
	Costi per carburanti	(*)	0,143980098261160
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autovetture		-0,205396452030860
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio taxi		-0,033914869036215
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano		-0,139651936095340
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito urbano		-0,058415569637348
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività		-0,066427356700170
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto terrestre non specializzato		-0,141320283367670
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autobus		-0,229999781851950

(*) 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
VARIABILI TERRITORIALI	Tasso di occupazione a livello regionale (ISTAT)		0,004245694044628
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF a livello comunale		0,189849559270980
	Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,058502675070538
	Territorialità del livello delle tariffe per l'erogazione del servizio taxi a livello comunale		0,198597148661340
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,280963014250280
	Andamento del prezzo medio annuo del gasolio auto (Ministero dello Sviluppo Economico)		-0,077604784652930
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi per carburanti) x (Percorrenza chilometrica annua)	(****)	-0,002576594950790
	(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)	(****)	-0,001308883979554
	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) ²		-0,020648002583108
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²		-0,002089980188138
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,078921712712140
Coefficiente di rivalutazione			1,025878904366290

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

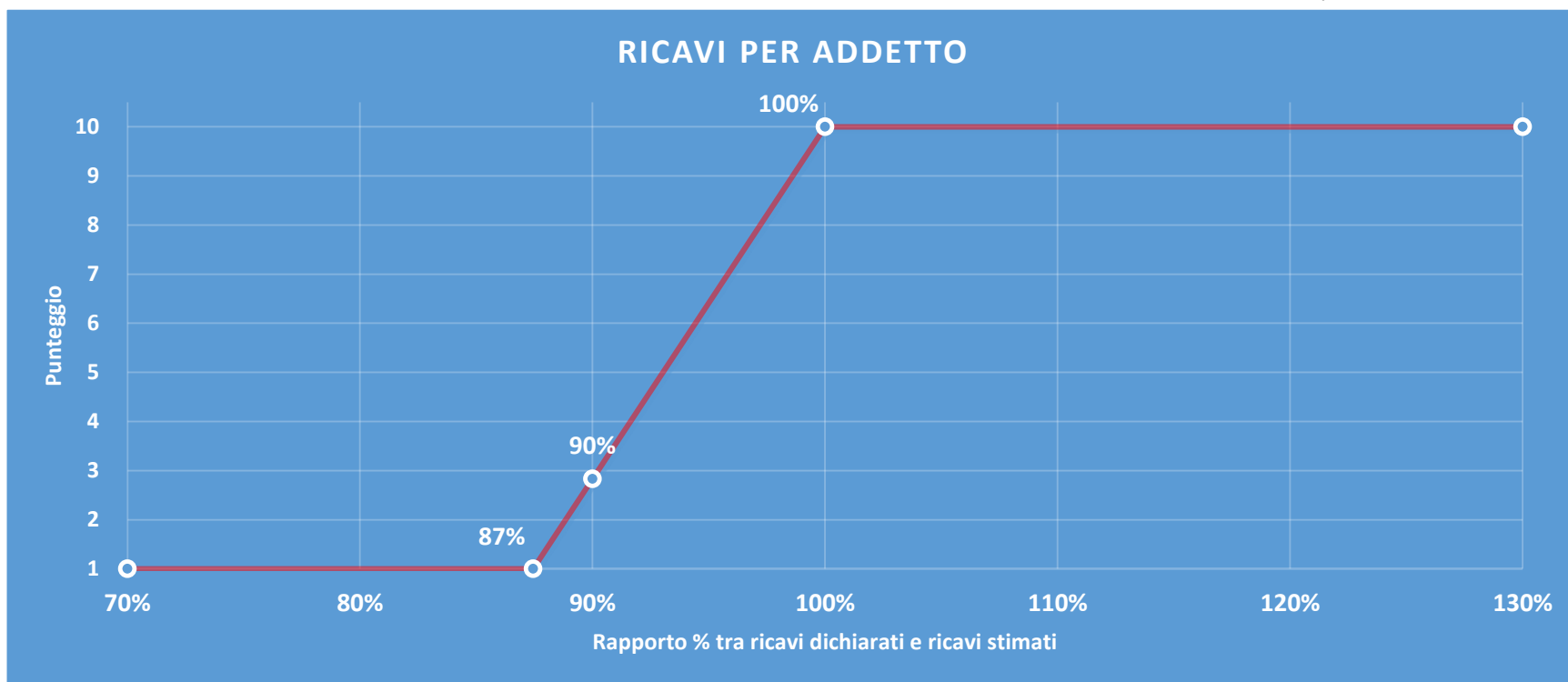
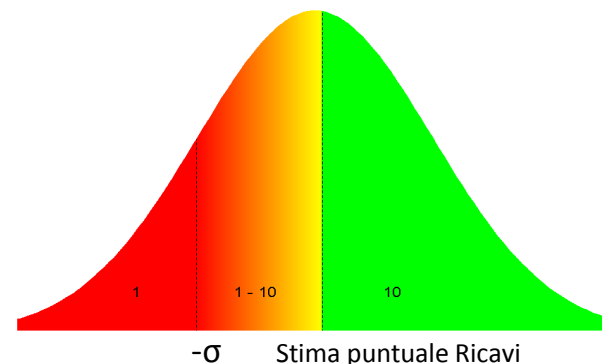
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

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

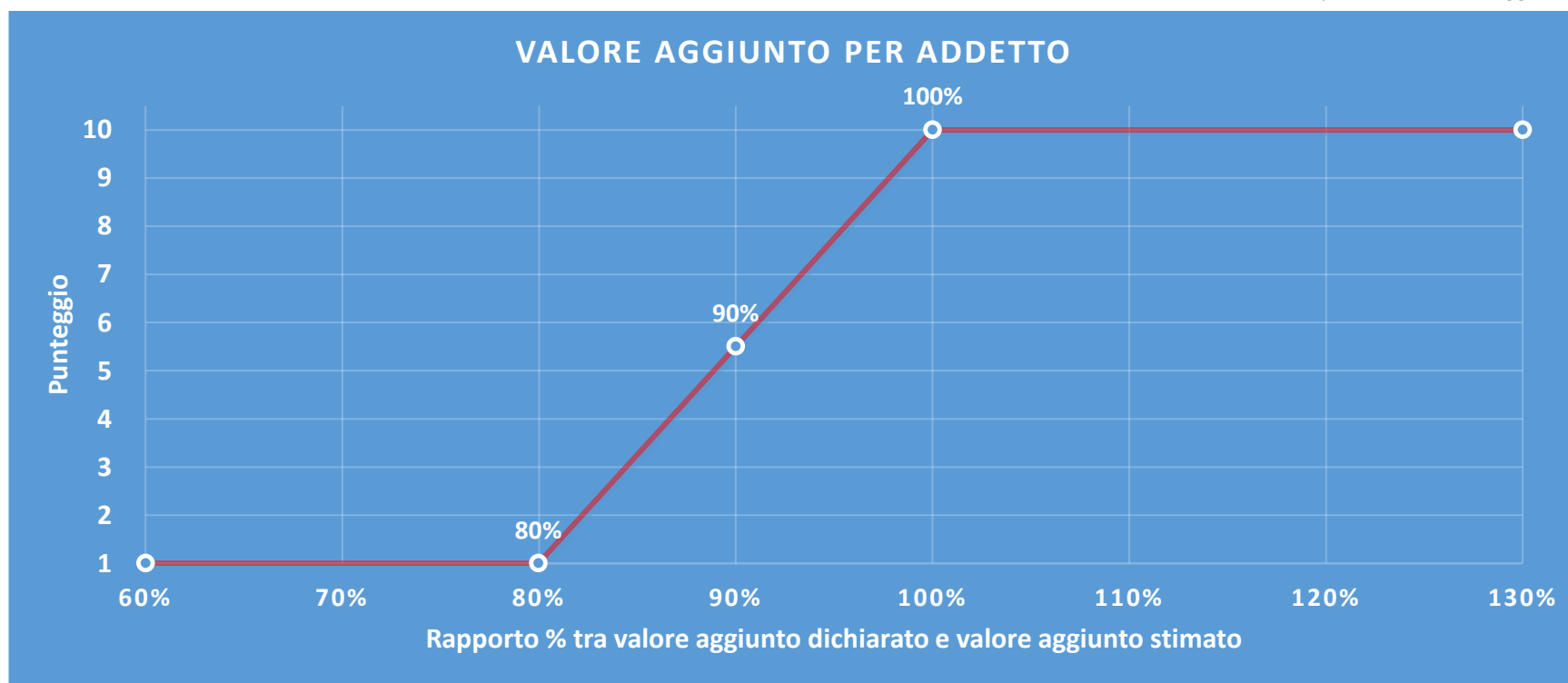
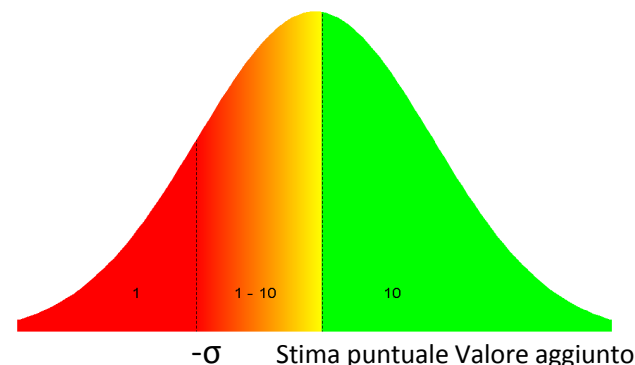
RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo incrementato dei Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea, con riferimento al contributo di ciascun addetto



VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

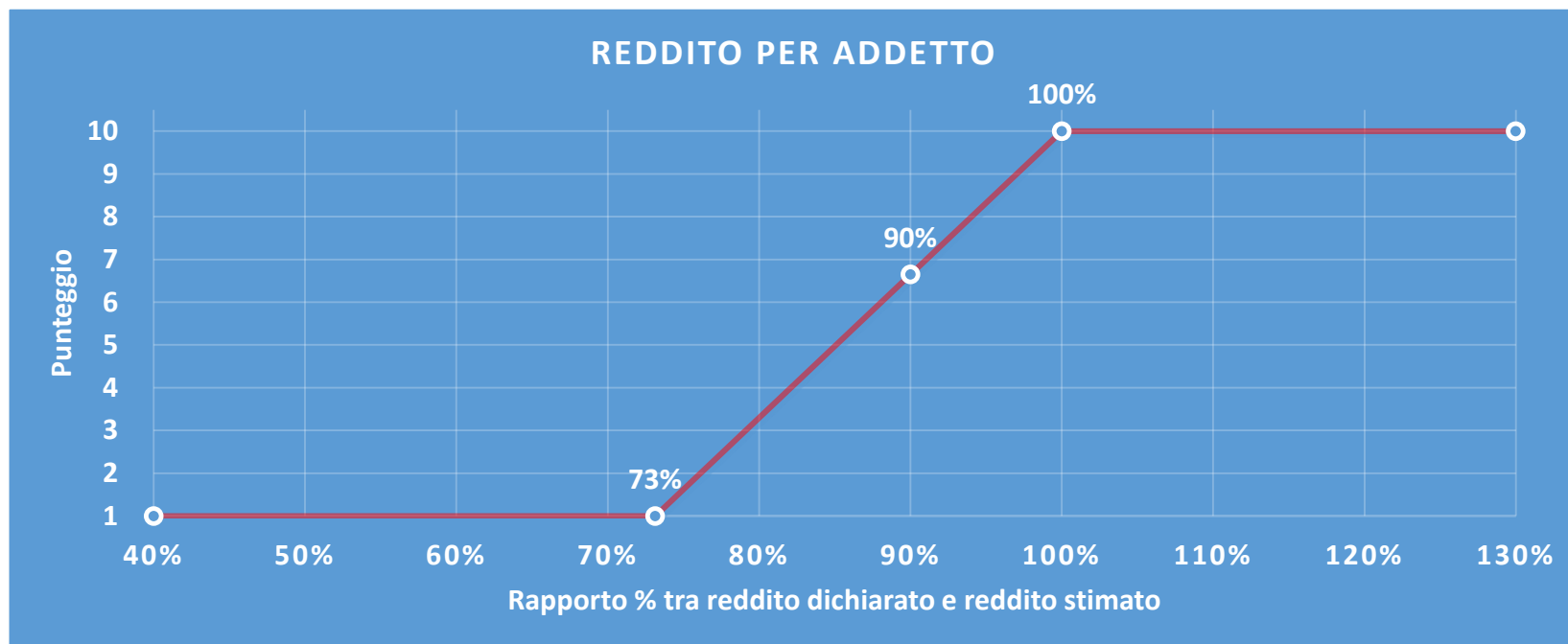
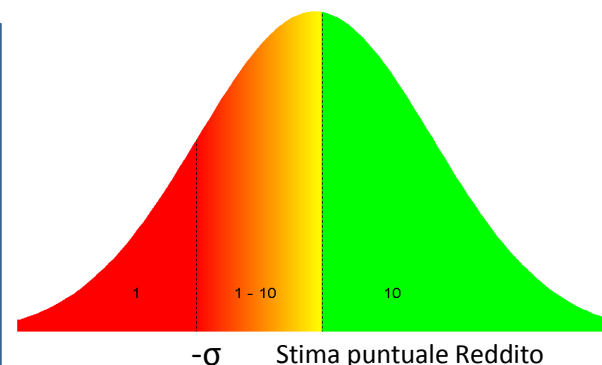
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato incrementato dei Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea, con riferimento al contributo di ciascun addetto



REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo incrementato dei Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea, 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 o nullo
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU* e i dati INPS
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- Incidenza dei costi residuali di gestione
- Margine operativo lordo negativo
- Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali**
- Corrispondenza tra la variazione delle rimanenze finali con la base dati IRAP**

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

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



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (3)

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

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

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

INDICATORI SPECIFICI (3)

- Costo del carburante per chilometro
- Percorrenza chilometrica per automezzo
- Corrispondenza del numero di veicoli con l'archivio del Pubblico Registro Automobilistico

ATTIVITÀ NON INERENTI (1)

- Servizi offerti: Noleggio di autoveicoli senza conducente > 50% dei ricavi

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



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

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

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

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

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

dove:

QA_SOCI_AMMIN_N = Numero dei soci amministratori dichiarati nel modello SDS.

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

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



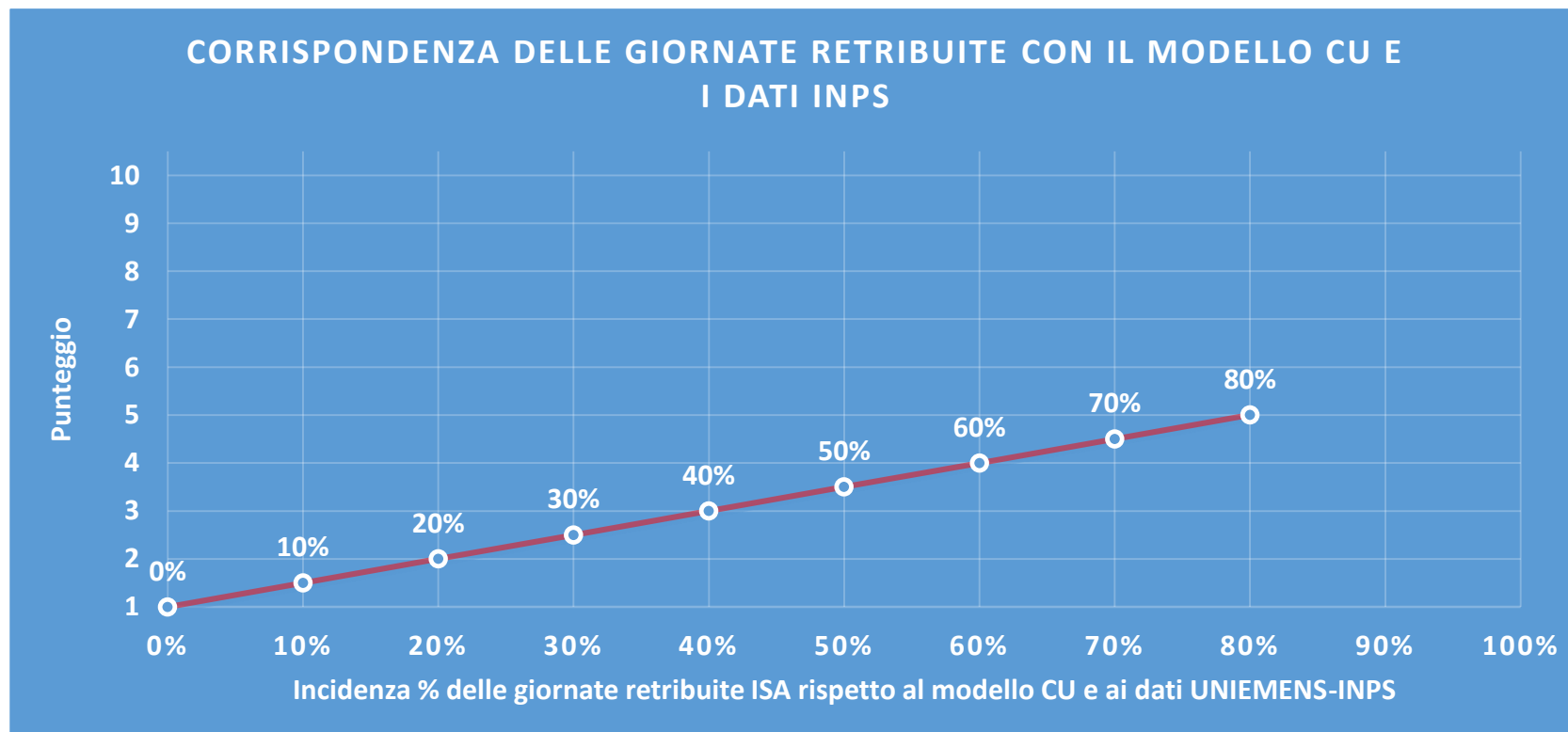
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti. Per ciascuna figura e in base alla natura giuridica, è stata definita una percentuale minima di apporto di lavoro per addetto, come indicato in tabella. Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti. L'indicatore è applicato solo per i contribuenti che hanno dichiarato almeno una delle figure di lavoratori esaminati. Qualora l'impresa che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di svolgere esclusivamente attività di **Servizio taxi e/o Noleggio di autovetture con conducente** e sia in possesso di una sola Autovettura (fino a 9 posti) l'indicatore **non è applicato**.

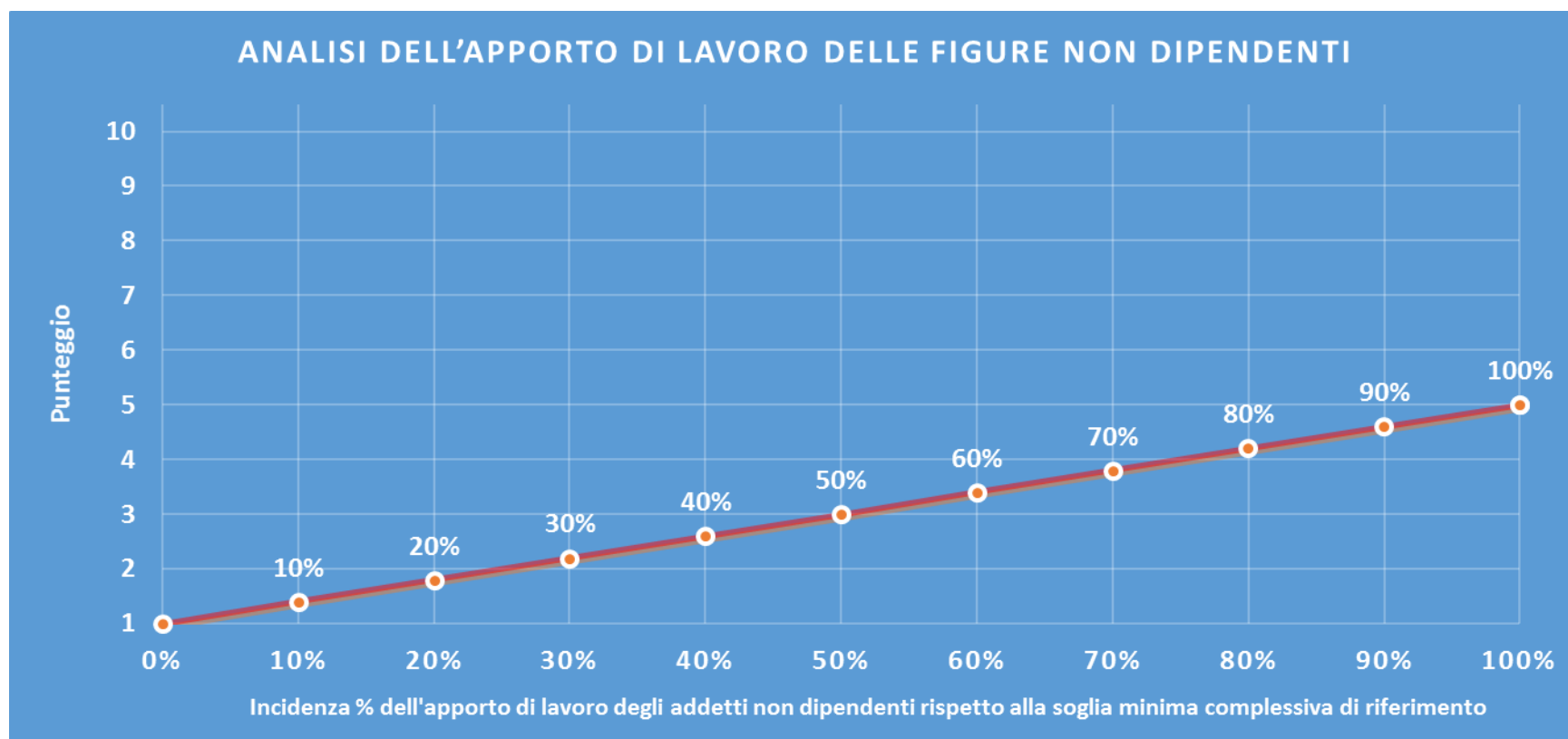
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

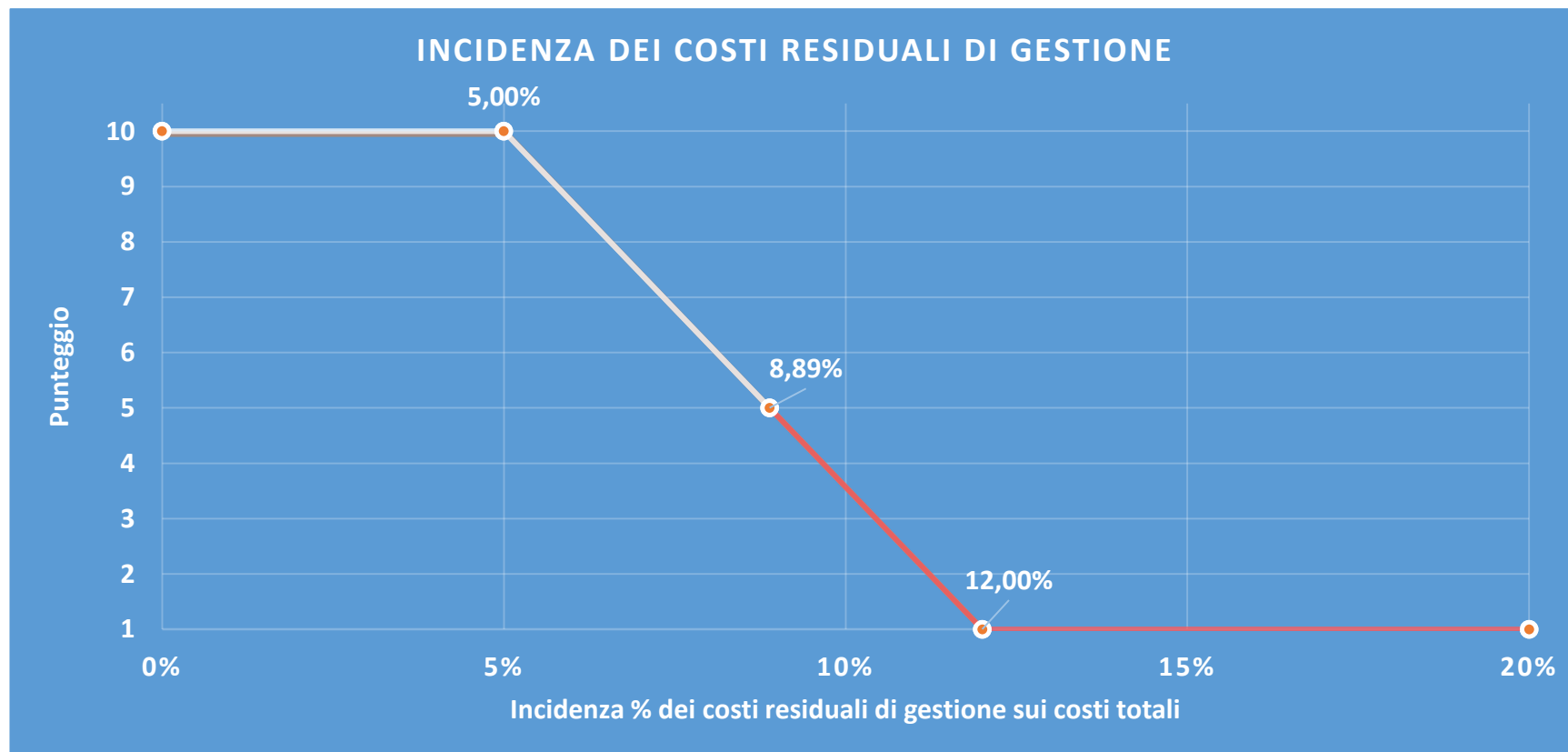
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

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

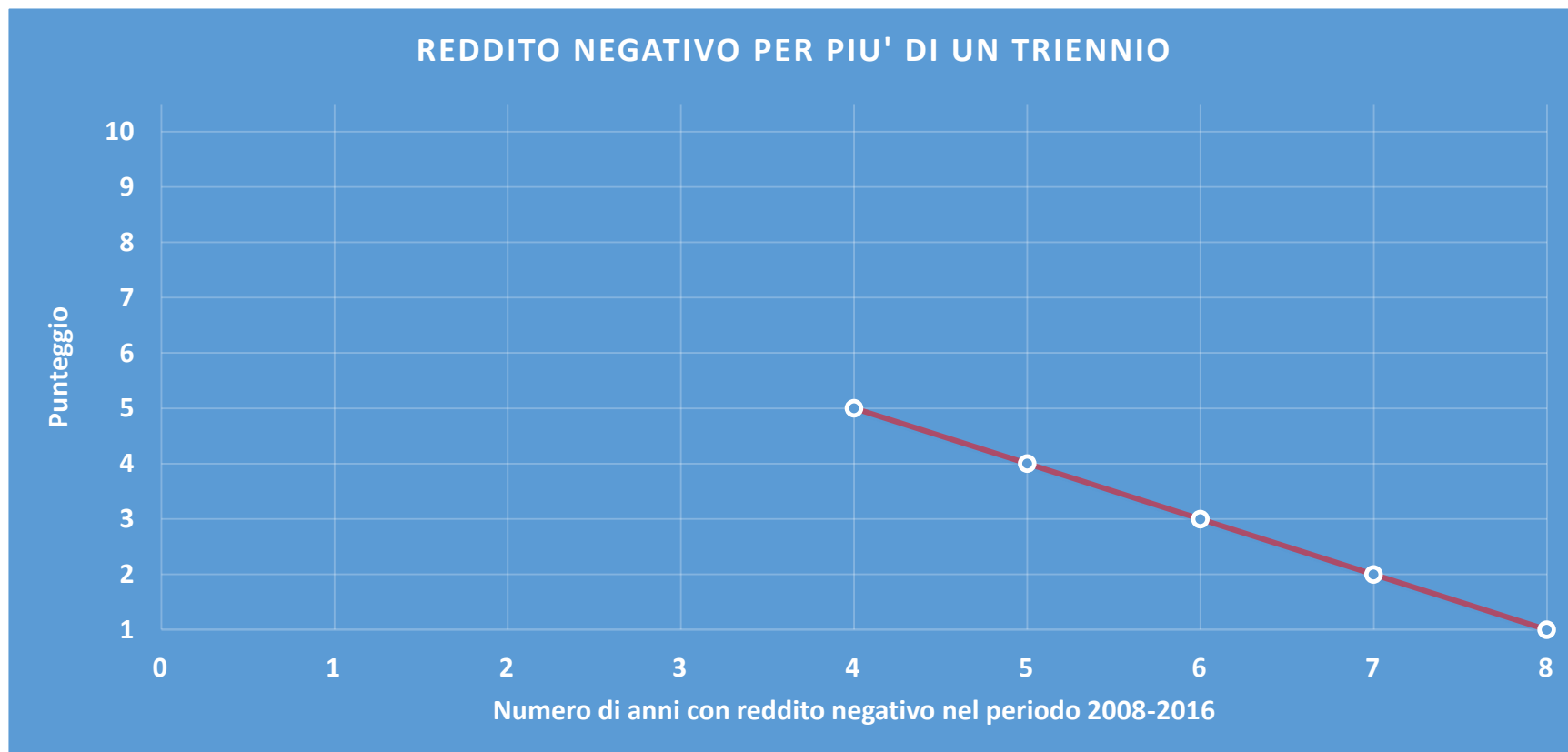


Nota: i dati sono riferiti al MoB 1



Reddito negativo per più di un triennio

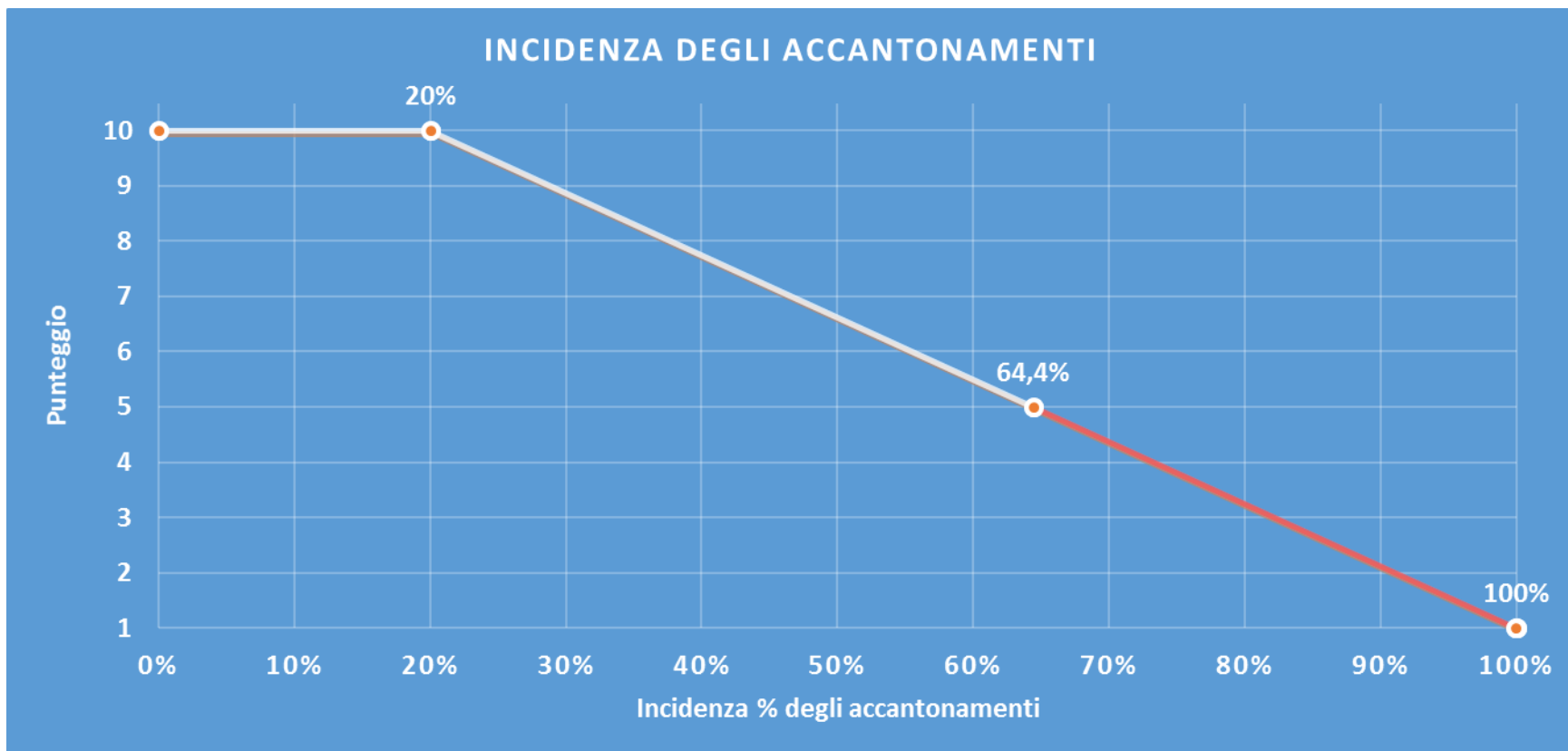
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

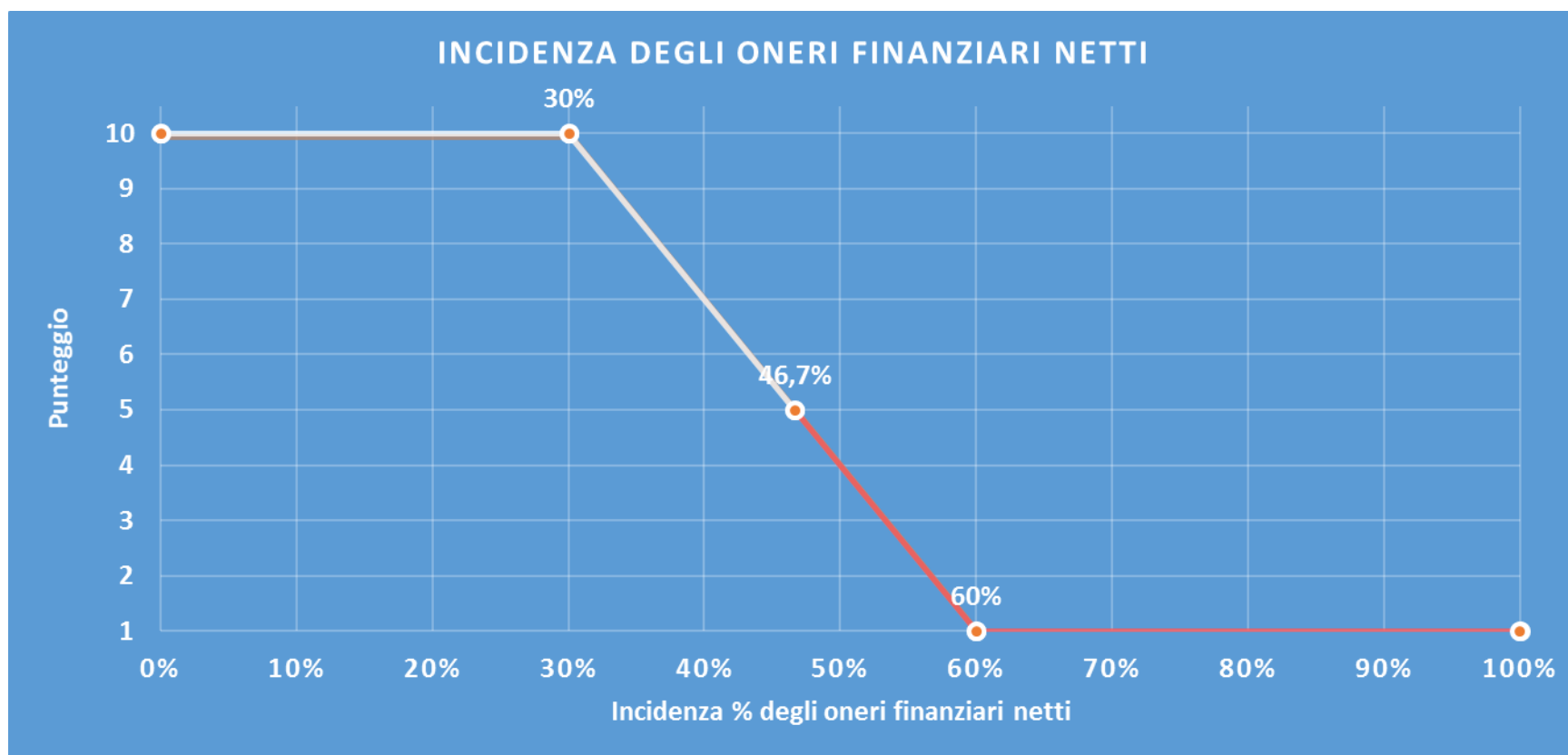
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

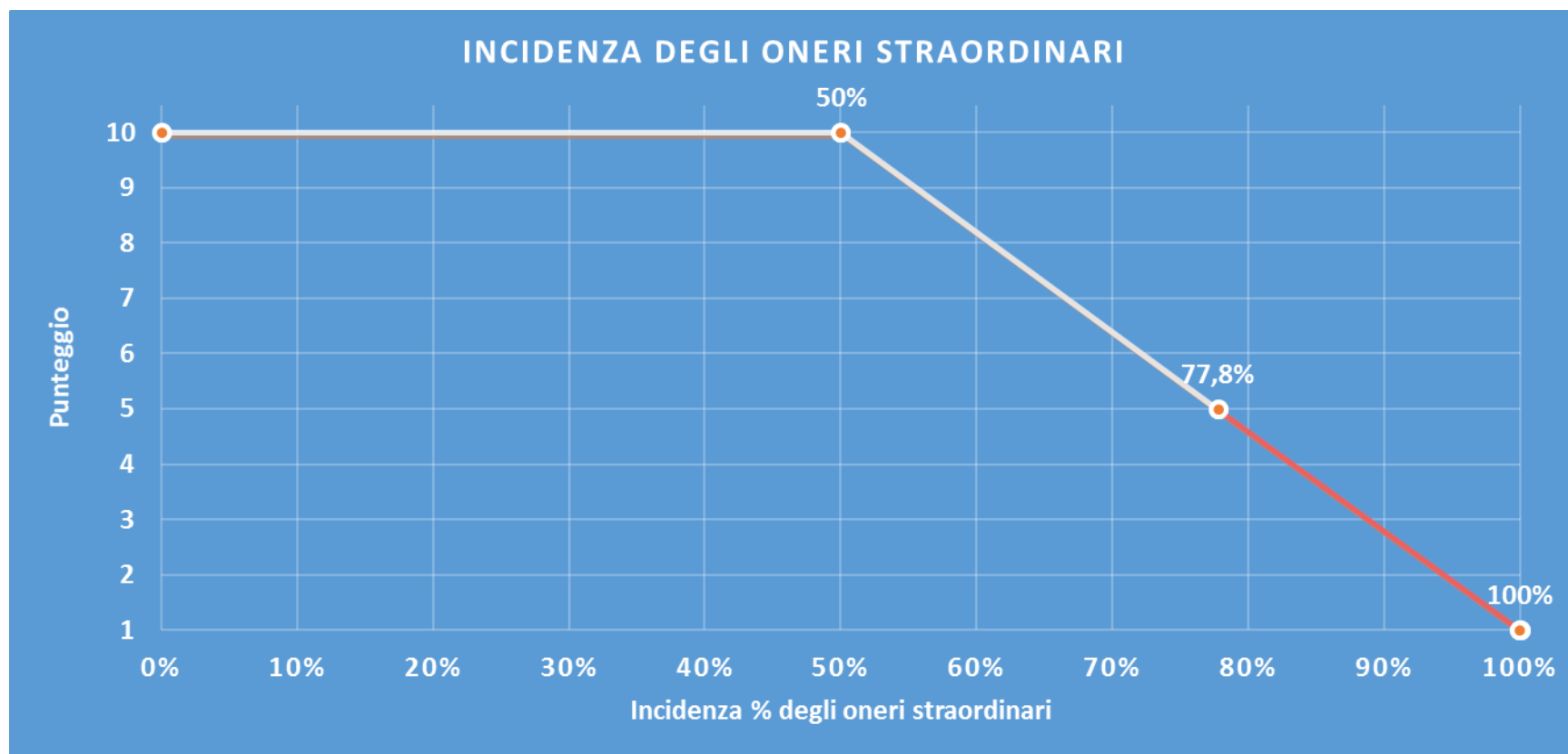
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

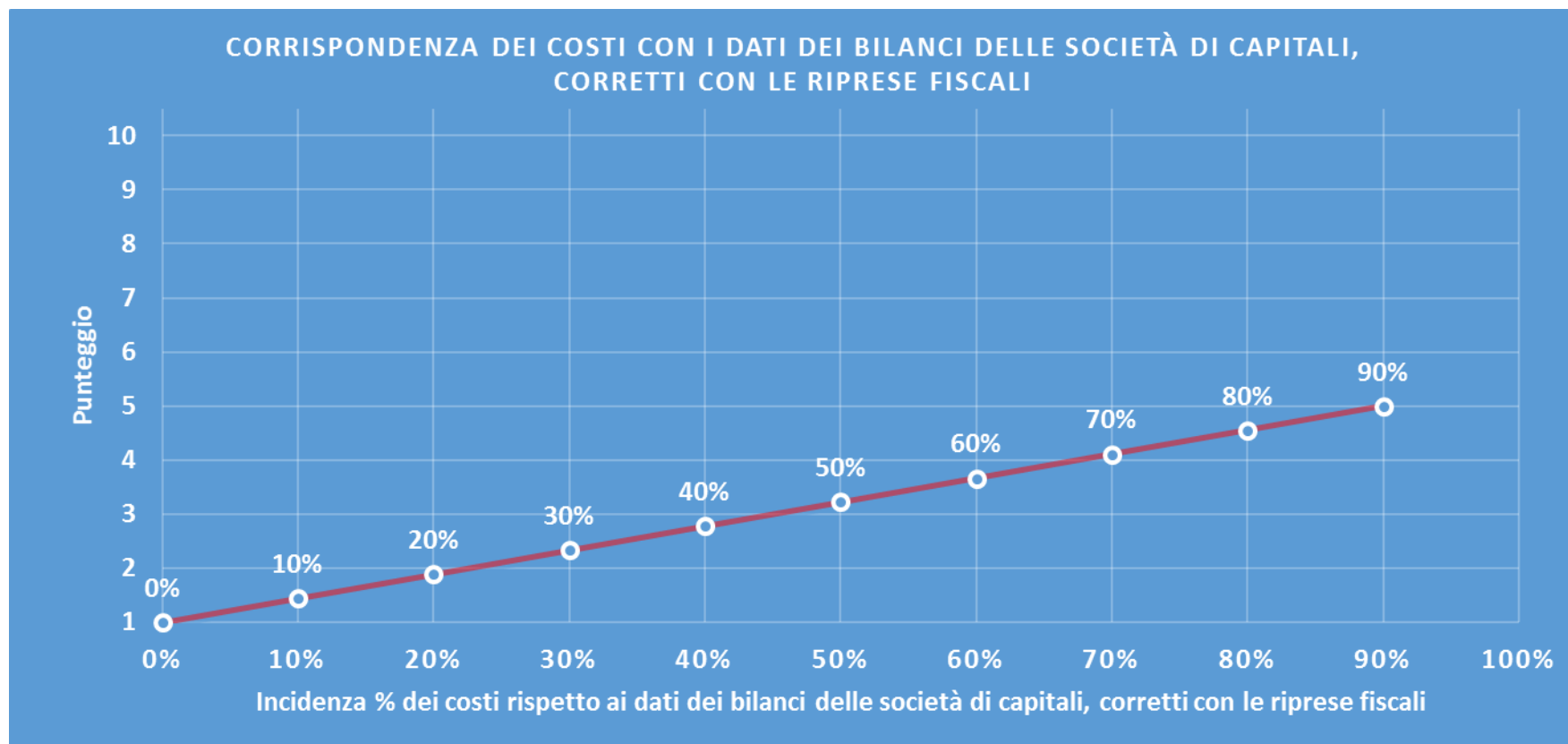
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





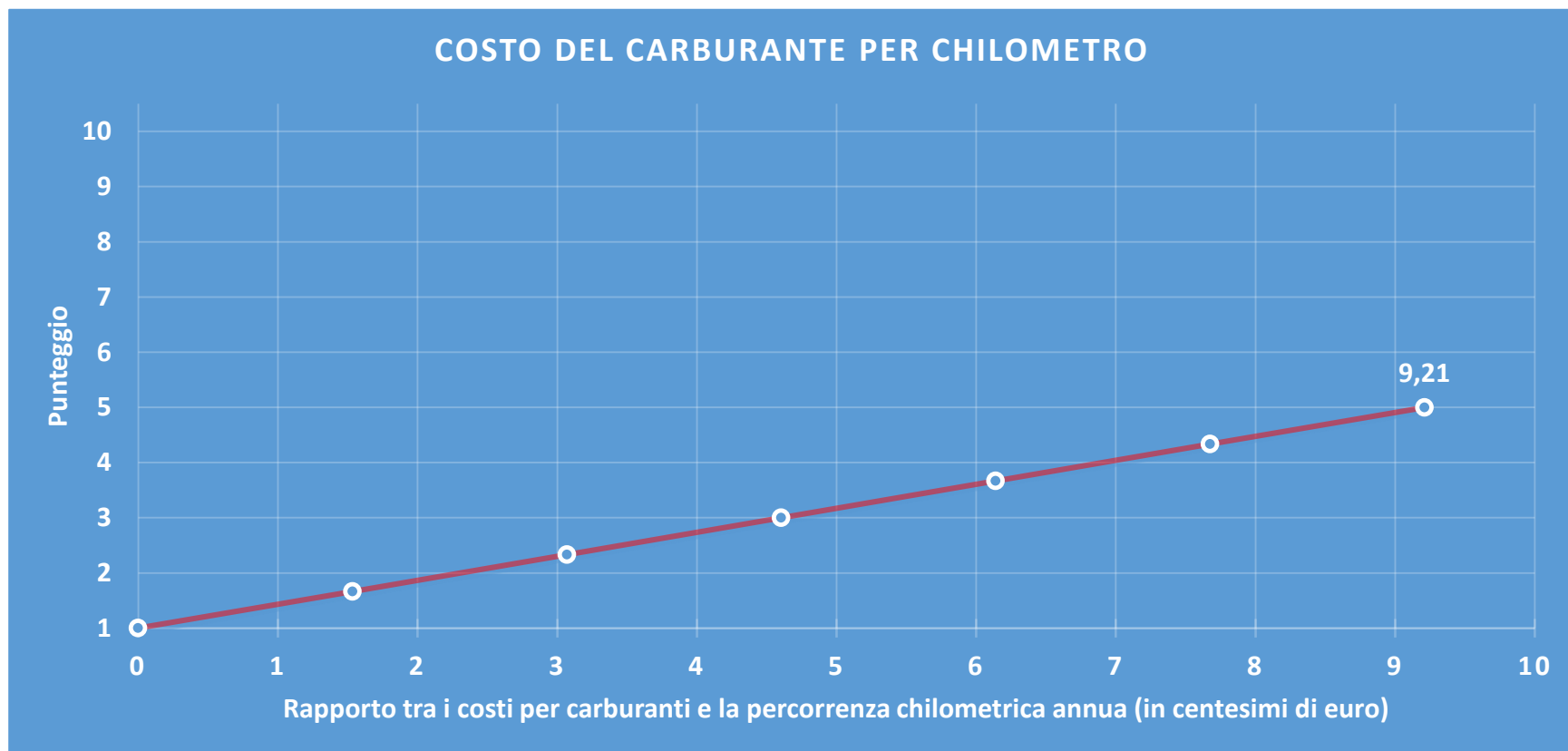
Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali

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



Costo del carburante per chilometro

L'indicatore misura la plausibilità tra il costo del carburante dichiarato e il numero di chilometri percorsi.
Le soglie di riferimento sono state differenziate per tipologia di carburante utilizzato.

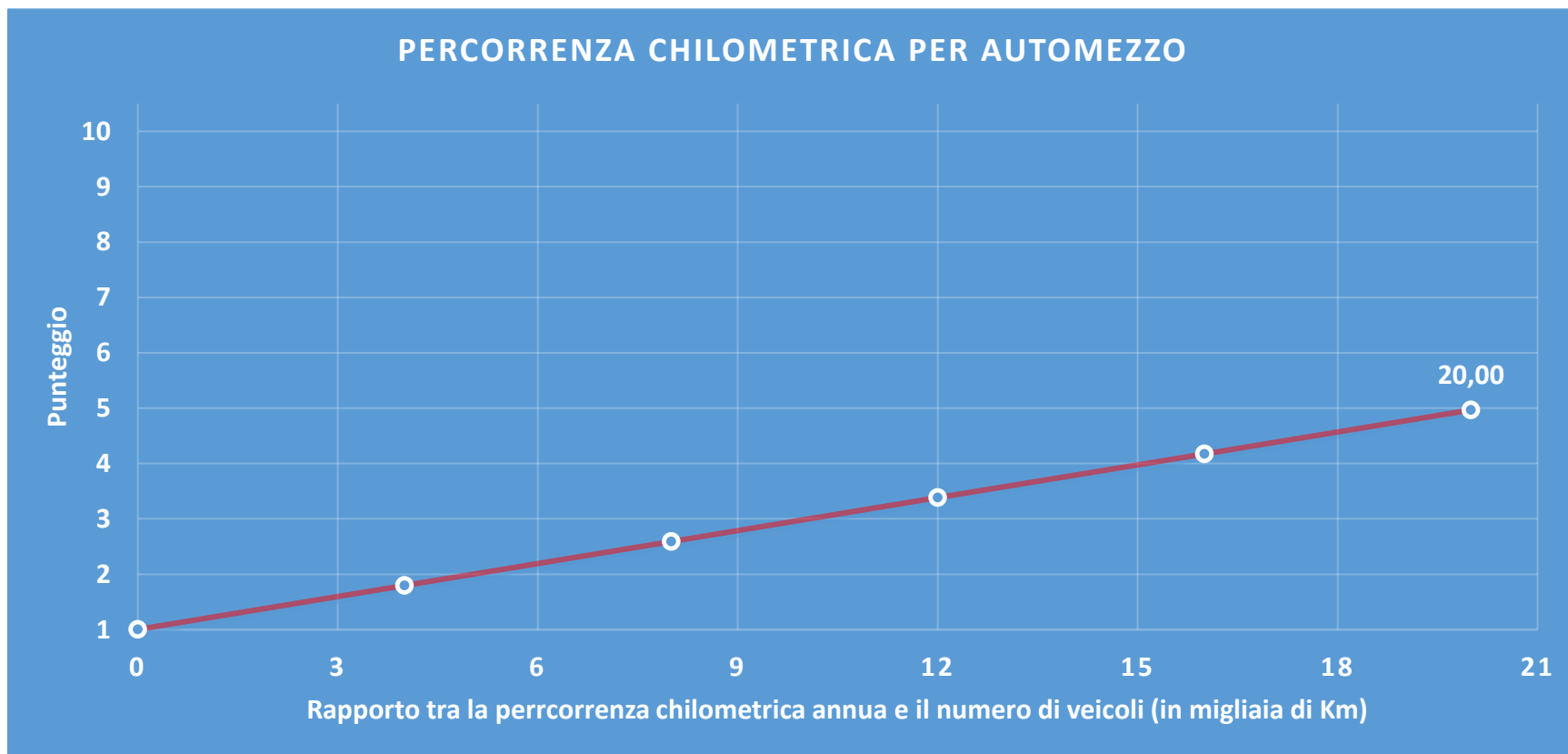


Nota: i dati sono riferiti al MOB 1, veicoli a gasolio



Percorrenza chilometrica per automezzo

L'indicatore misura la plausibilità tra il numero di automezzi dichiarati e il numero di chilometri percorsi.

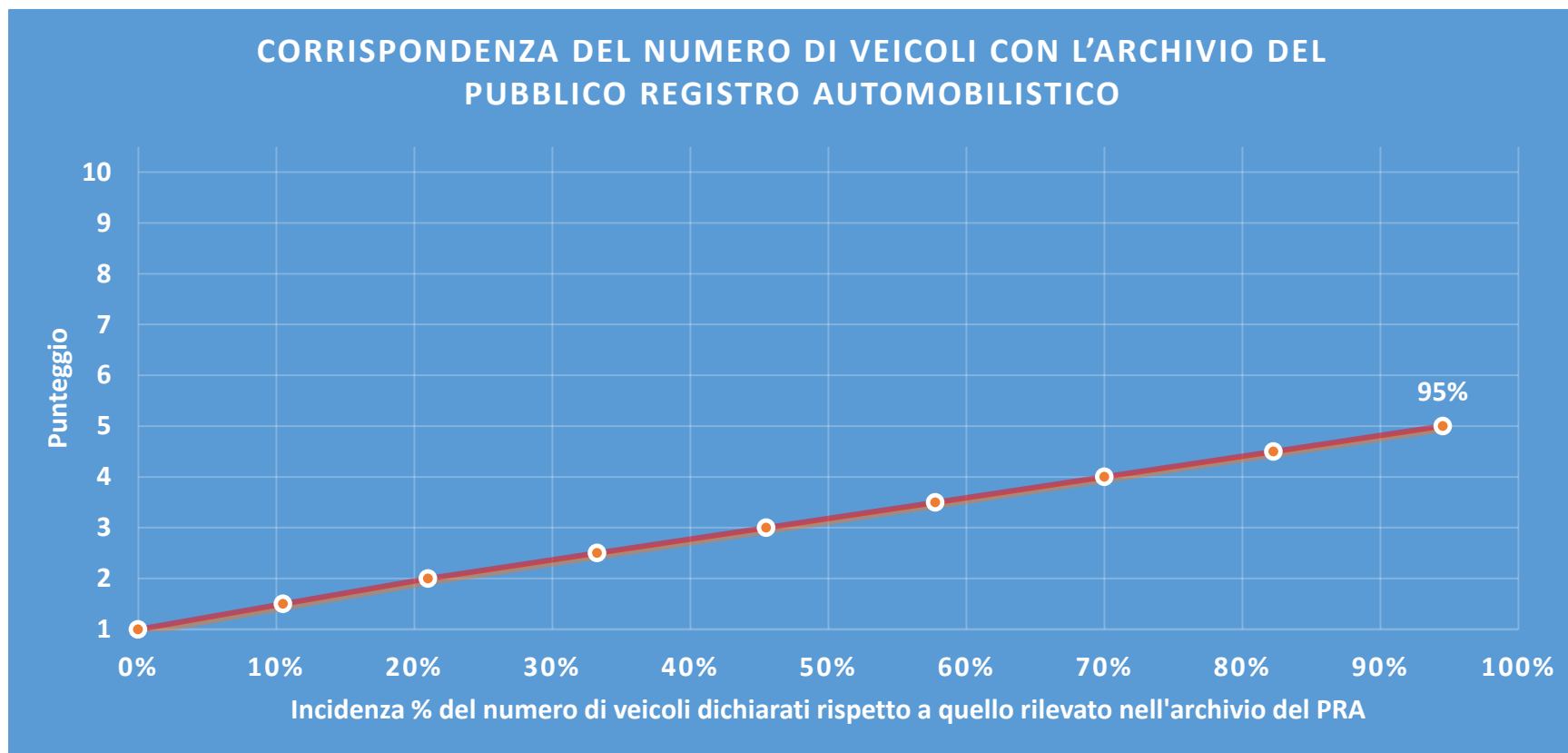


Nota: i dati sono riferiti al MOB 1



Corrispondenza del numero di veicoli con l'archivio del Pubblico Registro Automobilistico

L'indicatore controlla il numero dei veicoli dichiarati nel modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dall'archivio del Pubblico Registro Automobilistico.





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

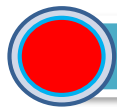
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (30%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 (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 o nullo
- ✓ Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo
- ✓ Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze
- ✓ Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- ✓ Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze
- ✓ Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze
- ✓ Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR
- ✓ Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo
- ✓ Corrispondenza tra la variazione delle rimanenze finali con la base dati IRAP
- ✓ Servizi offerti: Noleggio di autoveicoli senza conducente > 50% dei ricavi