

ISA AG73U

MAGAZZINAGGIO, MOVIMENTAZIONE MERCI E ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE AL TRASPORTO





L'ISA **AG73U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore G73A e G73B.

I Codici di Attività interessati sono:

- 52.10.10 – Magazzini di custodia e deposito per conto terzi
- 52.24.30 – Movimento merci relativo a trasporti ferroviari
- 52.24.40 – Movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri
- 52.29.10 – Spedizionieri e agenzie di operazioni doganali
- 52.29.21 – Intermediari dei trasporti
- 53.20.00 – Altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale



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

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

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



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



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA

Premialità 1

Premialità 2

Mario Rossi SRL
Denominazione

AG73U
Settore

Indice 6,30

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

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

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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

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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

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

Il loro valore varia da 1 a 5.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

RICAVI

Adeguamento

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

RICAVI da gestione caratteristica

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

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

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

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI

Spese per l'acquisto di servizi

Costo per il godimento di beni di terzi

Altri costi

Costi residuali di gestione

VALORE AGGIUNTO

Spese per lavoro dipendente

Altre prestazioni diverse da lavoro dipendente

MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

Accantonamenti

REDDITO OPERATIVO

Risultato della gestione finanziaria

Interessi e altri oneri finanziari

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

RISULTATO ORDINARIO

Proventi straordinari e altri componenti positivi

Oneri straordinari

REDDITO

Ulteriori elementi contabili

REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

Stima



1. RICAVI PER ADDETTO

STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima



2. V.A. PER ADDETTO

Stima



3. REDDITO PER ADDETTO

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

COMPENSI

Adeguamento

TOTALE COMPENSI

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

Consumi

Altre spese

Altre componenti negative

VALORE AGGIUNTO

Spese per prestazioni di lavoro dipendente

Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

REDDITO OPERATIVO

Altri proventi lordi

RISULTATO ORDINARIO

Plusvalenze patrimoniali

Minusvalenze patrimoniali

REDDITO

Ulteriori elementi contabili

REDDITO (O PERDITA) DELLE ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE

Stima



1. COMPENSI PER ADDETTO

STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

Si stimano i **compensi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**.
Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima



2. V.A. PER ADDETTO

Stima



3. REDDITO PER ADDETTO



RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

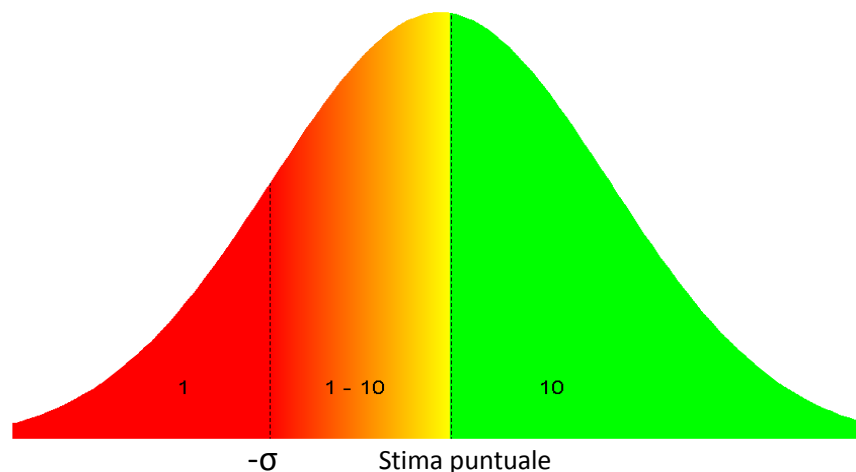
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi/compensi che un'impresa/lavoratore autonomo consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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/lavoratore autonomo realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto





Panel non bilanciato di 9 anni

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

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

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

Unico modello di regressione

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

Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche.

Modelli organizzativi di Business (MOB)

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



Nuovo modello di stima

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

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

Modello pro-capite

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

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

Andamento Congiunturale

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

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

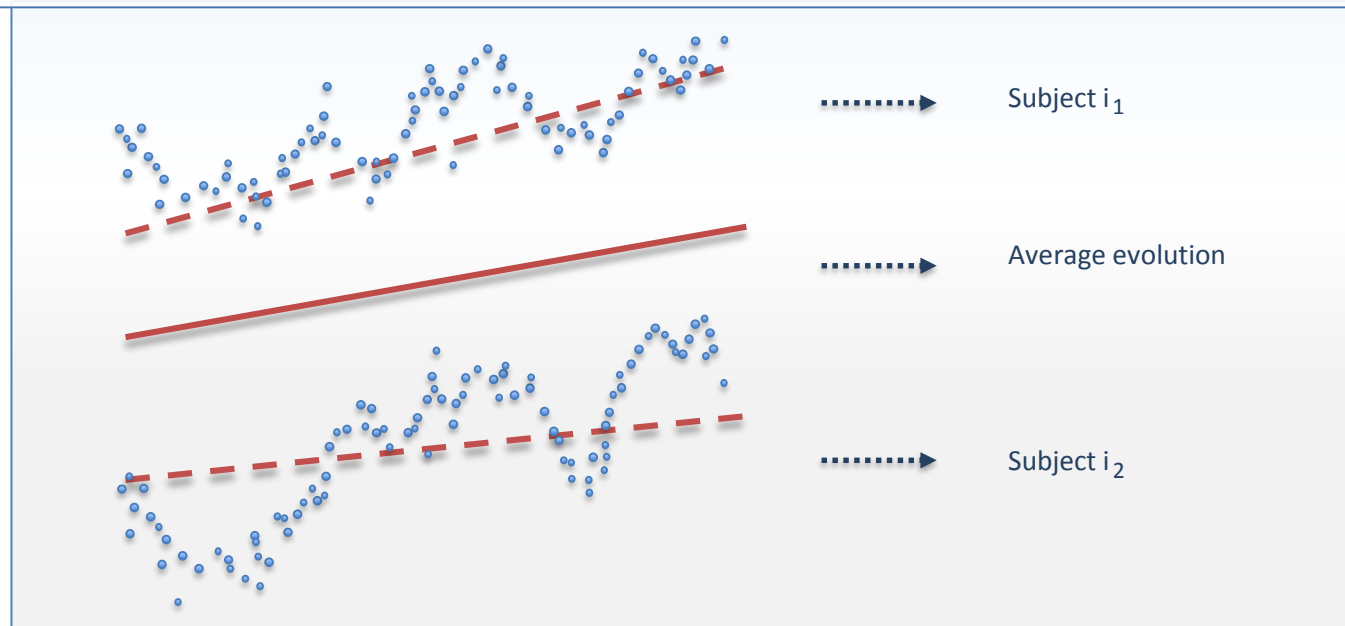
Effetto individuale

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

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

L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

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



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

I MODELLI DI BUSINESS

- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle **diverse articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze**

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

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

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition

GAMMA DEI SERVIZI
OFFERTI



Tipologia dell'attività

<input type="checkbox"/> Attività di facchinaggio/movimentazione merci	% sui ricavi/compensi
<input type="checkbox"/> Attività di corriere postale	% sui ricavi/compensi
<input type="checkbox"/> Attività di spedizione	% sui ricavi/compensi
<input type="checkbox"/> Operazioni doganali e attività similari	% sui ricavi/compensi
<input type="checkbox"/> Attività di magazzinaggio e custodia	% sui ricavi/compensi
<input type="checkbox"/> Attività di intermediazione ¹	% sui ricavi/compensi

STRUTTURA DEL
MERCATO



Ambito di presa e consegna della merce ²

<input type="checkbox"/> Recapito Urbano	% ricavi/compensi
<input type="checkbox"/> Recapito Extra-urbano	% ricavi/compensi

Value Network

MODALITÀ
ORGANIZZATIVA



☐ Cooperativa

1. La categoria **Attività di intermediazione** comprende: Altre attività di intermediazione in nome e per conto del cliente (emissione di documenti di trasporto, emissione di polizze di carico, ecc.) e Attività di agenzia marittima.

2. Testato in regressione.



MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività (Numerosità: 503)

MoB 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni (Numerosità: 789)

MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale (Numerosità: 870)

MoB 4 - Operatori che svolgono prevalentemente operazioni doganali (Numerosità: 602)

MoB 5 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di magazzinaggio e custodia (Numerosità: 533)

MoB 6 - Operatori generalmente non specializzati (Numerosità: 1.034)

Sono per lo più società che offrono servizi di spedizioni, operazioni doganali, facchinaggio e magazzinaggio.

MoB 7 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci (Numerosità: 503)

MoB 8 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di intermediazione in nome e per conto del cliente (Numerosità: 377)

Sono soprattutto società che offrono servizi di intermediazione in nome e per conto del cliente (emissione di documenti di trasporto, emissione di polizze di carico, ecc.), inclusa l'attività di agenzia marittima.

MoB 9 - Cooperative che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci (Numerosità: 266)



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto – Imprese

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,02669488714578
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,02910911365659
	Altri ammortamenti	(*)	0,03453371523657
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	0,03807300055581
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,02381842062704
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,00582937609597
	Costi produttivi	(*)	0,77602414992227
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,16083159411345
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,05142009528416
	Totale superficie dei locali e degli spazi all'aperto destinati a magazzino, deposito, sosta	(**)	0,00516188553917
	Attività di corriere postale in ambito di presa e consegna della merce urbano / 100		-0,04649457614777
	Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**)	0,00905860426313
	Costo delle operazioni doganali affidate a terzi	(*)	0,00443734488511
	Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime	(*)	0,01156619072485
	Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni stradali	(*)	0,00500972238676

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

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

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

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

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto – Imprese

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività		-0,02713015425162
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni		-0,04234556668524
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale		-0,08078335721873
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Operatori generalmente non specializzati		-0,04418478012494
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci		-0,08404414048449
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Cooperative che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci		-0,14910717752970
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,04824800258237
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,10041830446463
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale		0,11268941873837
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,09165616983255
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	-0,09424778873570
	(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)	(****)	-0,00043494619774
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,20194540804484
Coefficiente di rivalutazione			1,01577824268132

(*) 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 – Imprese

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,07090830332171
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,09918973022132
	Altri ammortamenti	(*)	0,07483593380430
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,02704991309146
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,09237464672447
	Totale spese per servizi	(*)	0,06345667729958
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,35706162418225
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,06203103001690
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,33535061632734
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,17735914124933
	Tipologia di attività: Attività di magazzinaggio e custodia presso il cliente (in outsourcing) / 100		0,08947672459412
	Attività di corriere postale in ambito di presa e consegna della merce urbano / 100		-0,11335865679622
	Numero di spedizioni per le quali lo spedizioniere assume l'esecuzione del trasporto (art. 1741 c.c.) con mezzi propri	(**)	0,01209154156135
	Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**)	0,03034526129265
	Costo delle operazioni doganali affidate a terzi	(*)	0,01050972577819
	Costo per l'affidamento a terzi del servizio di recapito postale	(*)	-0,01391855149338
	Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime	(*)	0,01188440904601

(*) 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 – Imprese

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività		-0,09755220661583
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni		-0,09717190053027
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale		-0,16777765189182
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Operatori che svolgono prevalentemente operazioni doganali		0,05448226803815
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Operatori generalmente non specializzati		-0,02795485026936
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,06907991142402
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,14898108906677
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,06195928072131
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,11013769016234
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale		0,22930926934696
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (media p.i. 2008-2016)	(*)	-0,03149551728163
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)	(****)	-0,00236322444510
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,00118885563318
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,22716636067718
Coefficiente di rivalutazione			1,04661466548073

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

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

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

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

Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto – Lavoro autonomo

TIPO	VARIABLE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,10295449224983
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,10910333463985
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,19246778097275
	Consumi + Altre spese	(*)	0,29041239376474
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,46130252423944
	Totale superficie dei locali destinati ad uffici o studio	(**)	0,02716688412469
	Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**)	0,03707919582455
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività		-0,10263319047181
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,00837155534198
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,00162509110189
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,33525342149637
Coefficiente di rivalutazione			1,03397952195085

(*) 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 – Lavoro autonomo

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,11606207593983
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,11585128633904
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,04913591655321
	Consumi + Altre spese	(*)	0,12567019769734
VARIABILI STRUTTURALI	Totale superficie dei locali destinati ad uffici o studio	(**)	0,03101393002913
	Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**)	0,03867016445429
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività		-0,10799300387877
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,26843832501971
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,01061258822855
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,97050749184501
Coefficiente di rivalutazione			1,04525851994405

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

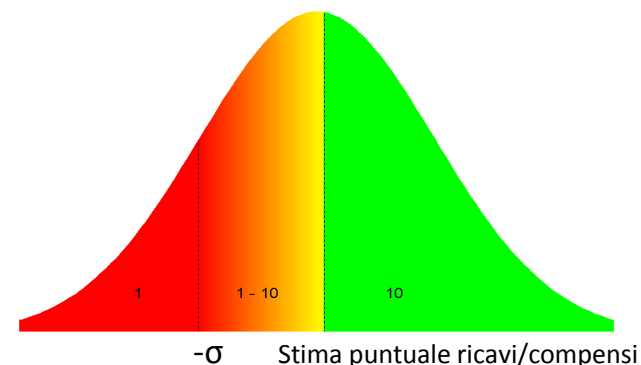
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

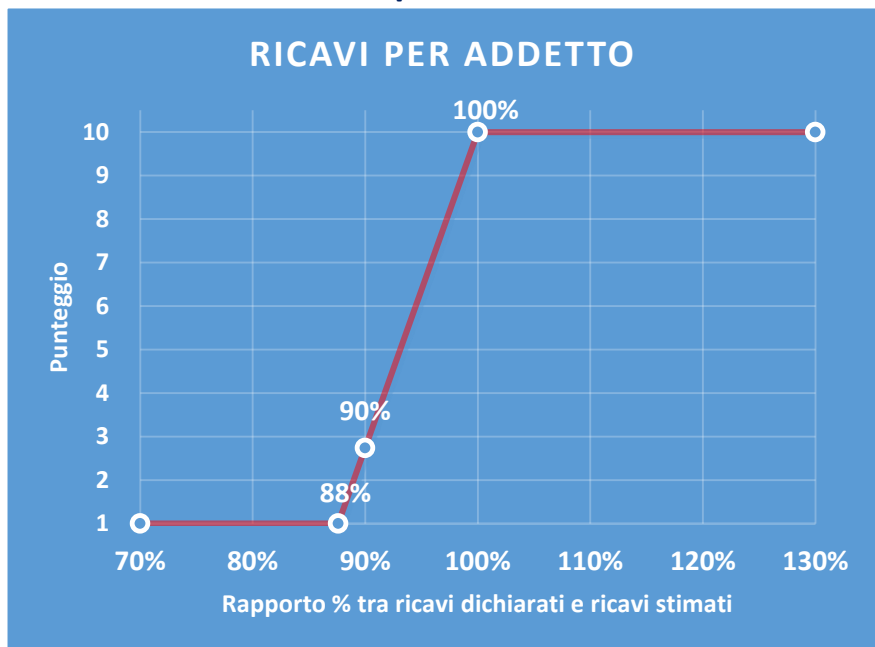
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+XS)$

RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

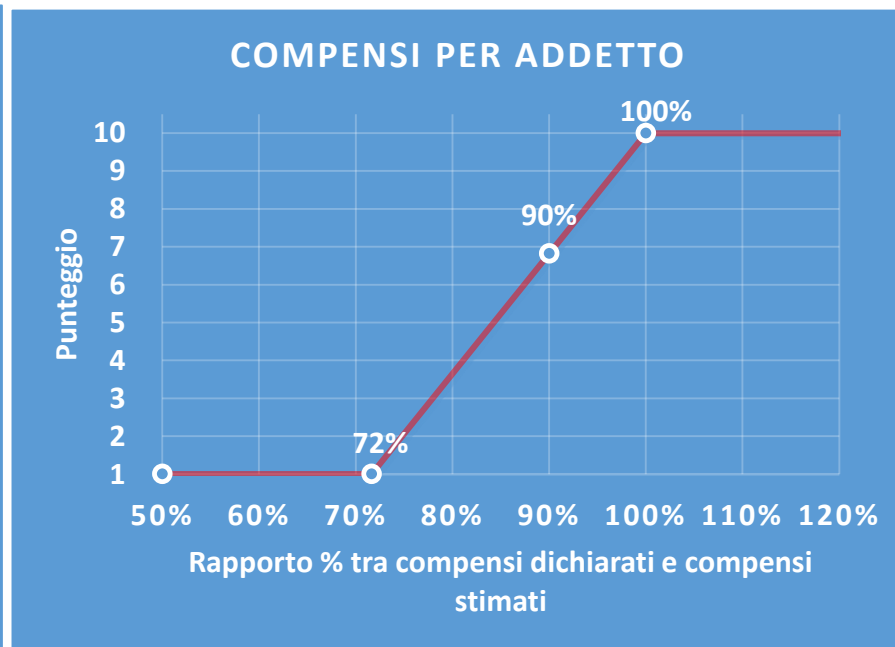
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto



Imprese

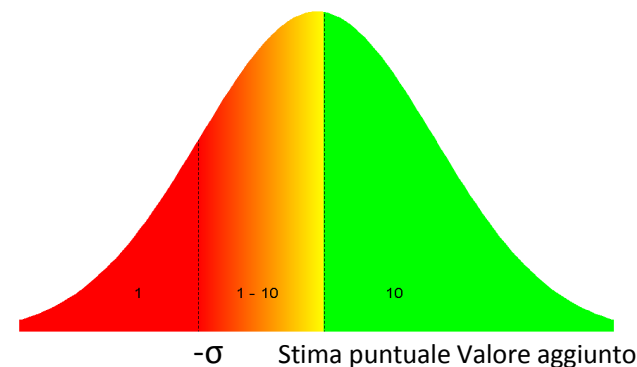


Lavoro autonomo

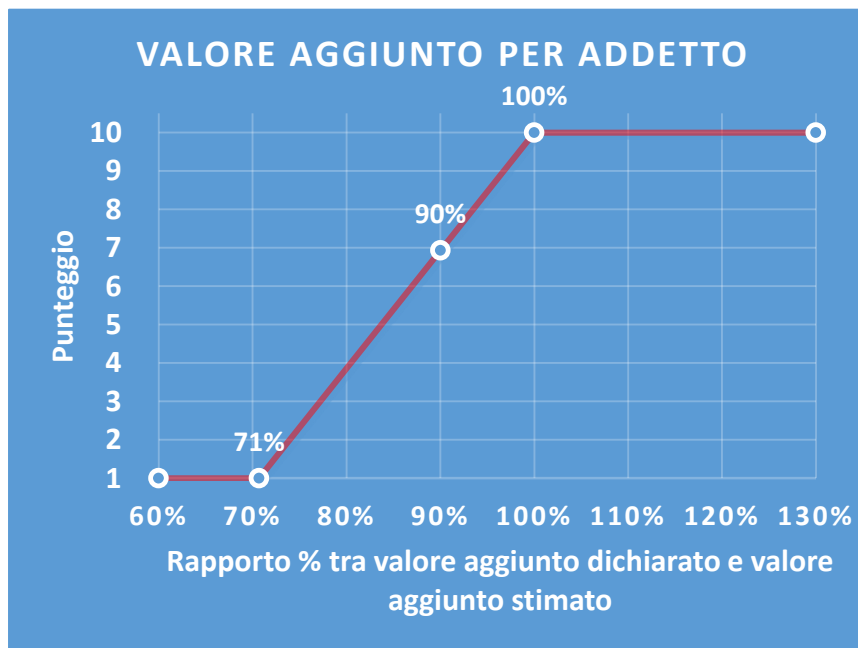


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

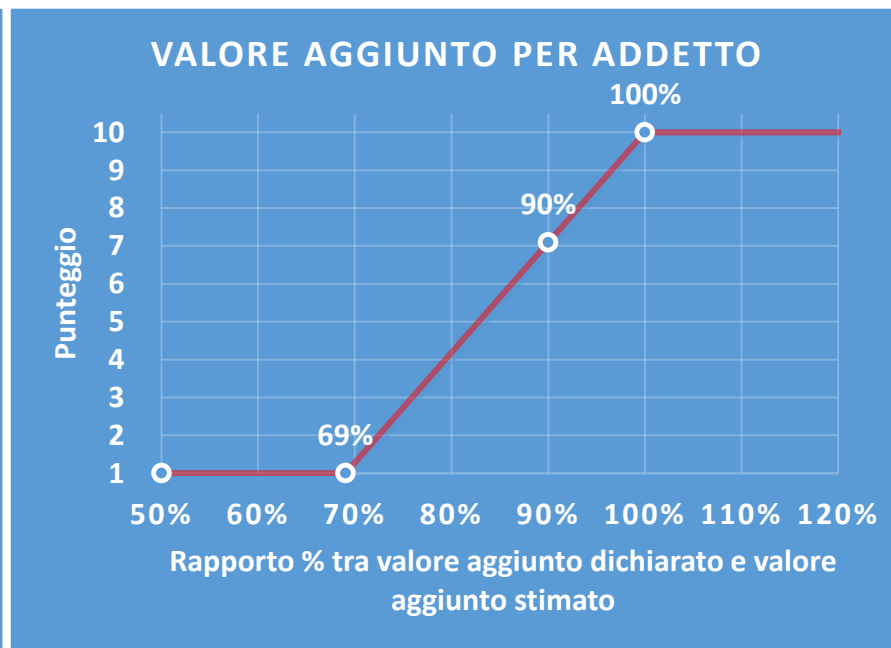
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto



Imprese



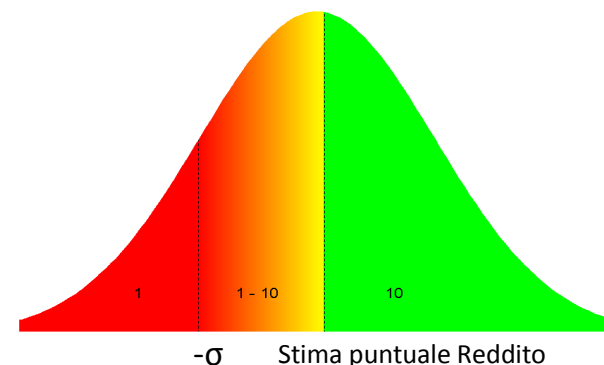
Lavoro autonomo



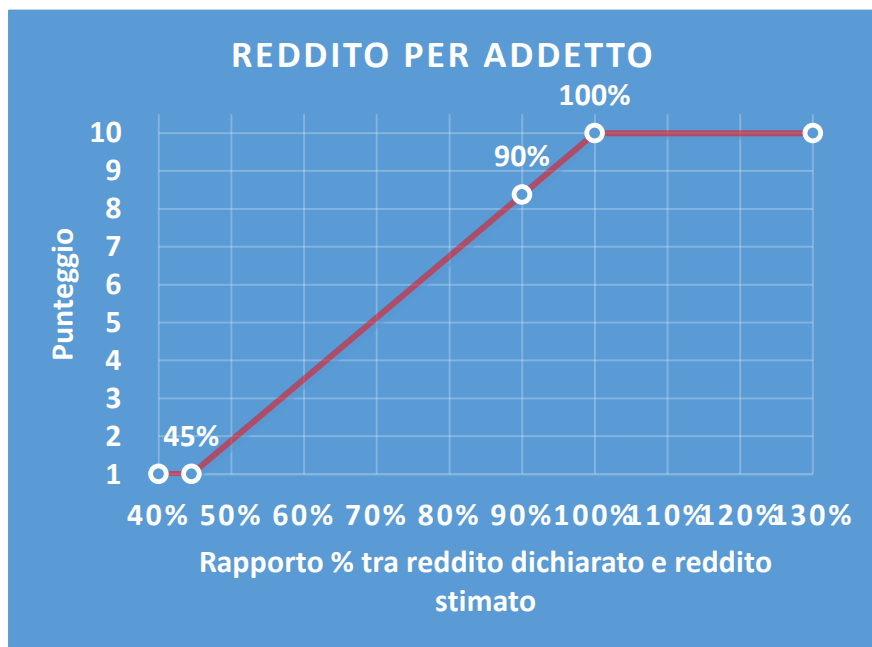
REDDITO PER ADDETTO

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

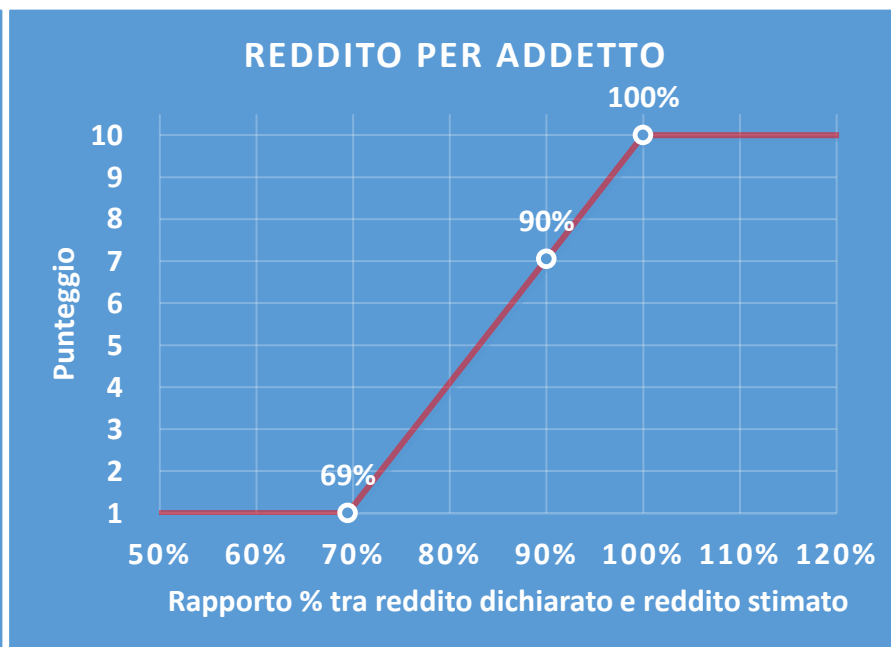
Il maggior reddito stimato è pari al maggior valore aggiunto stimato.



Imprese



Lavoro autonomo





INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

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

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

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

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

AG73U – IMPRESE



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 **

ATTIVITÀ NON INERENTI (2)

- Tipologia dell'attività: Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti) > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'attività: Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi > 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.



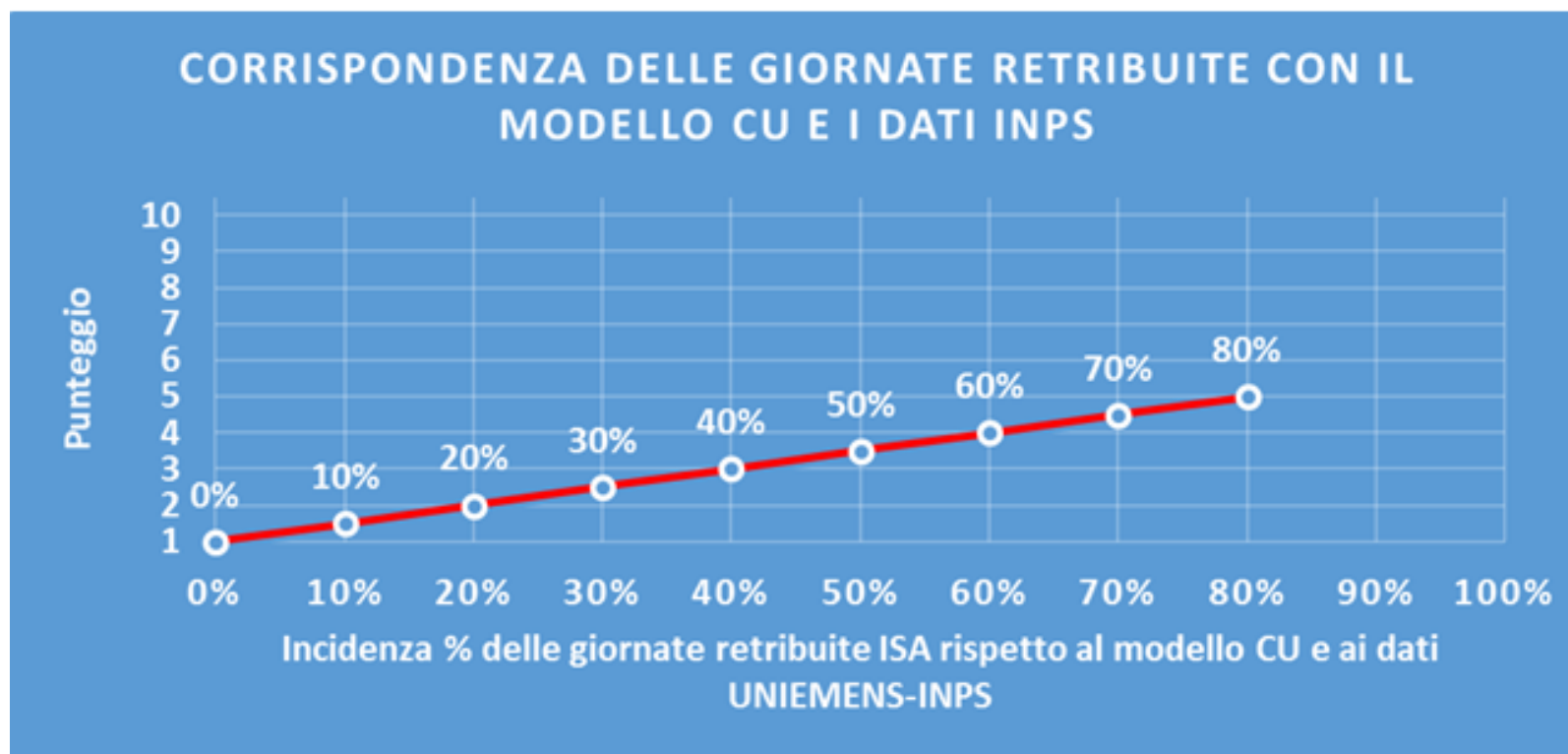
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

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





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

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

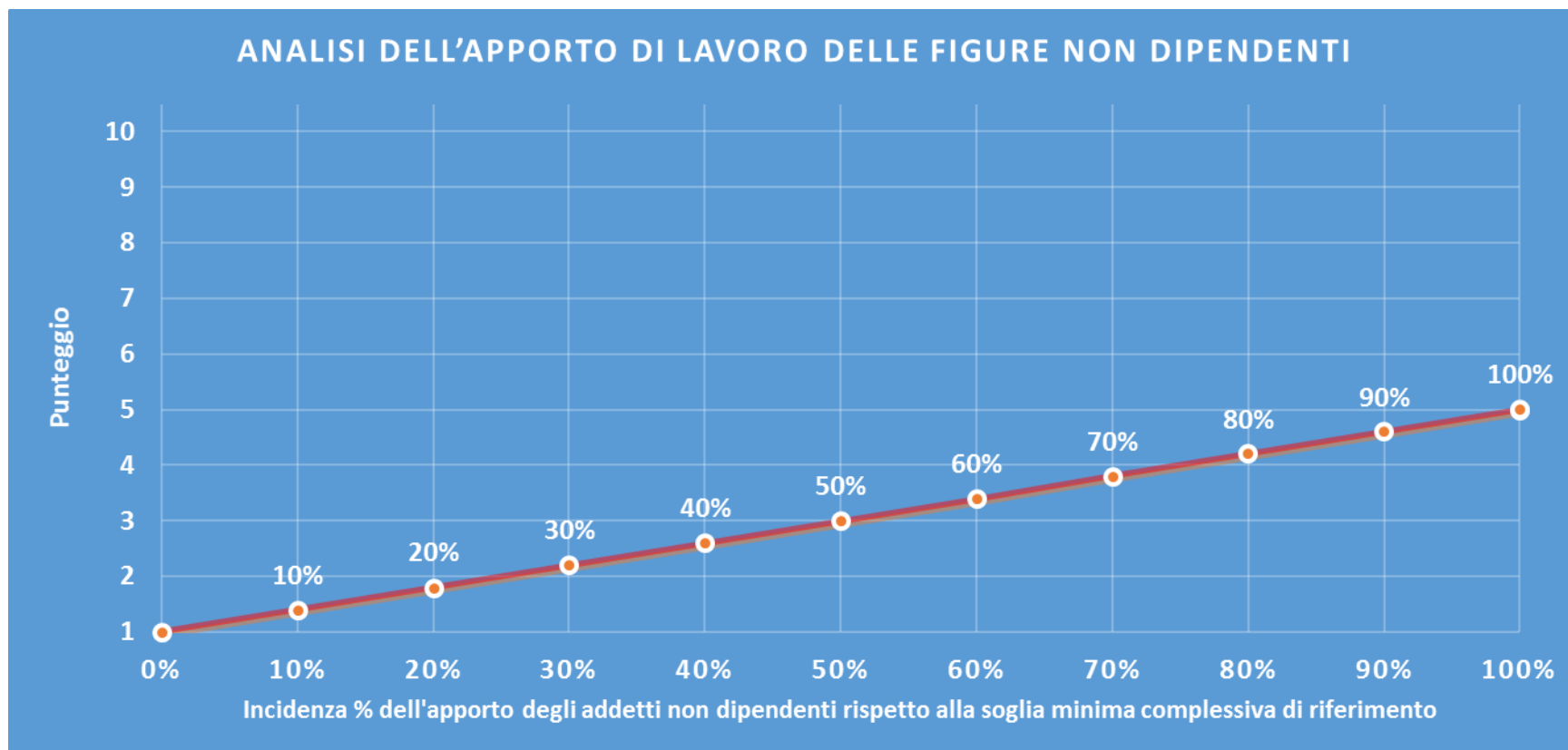
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

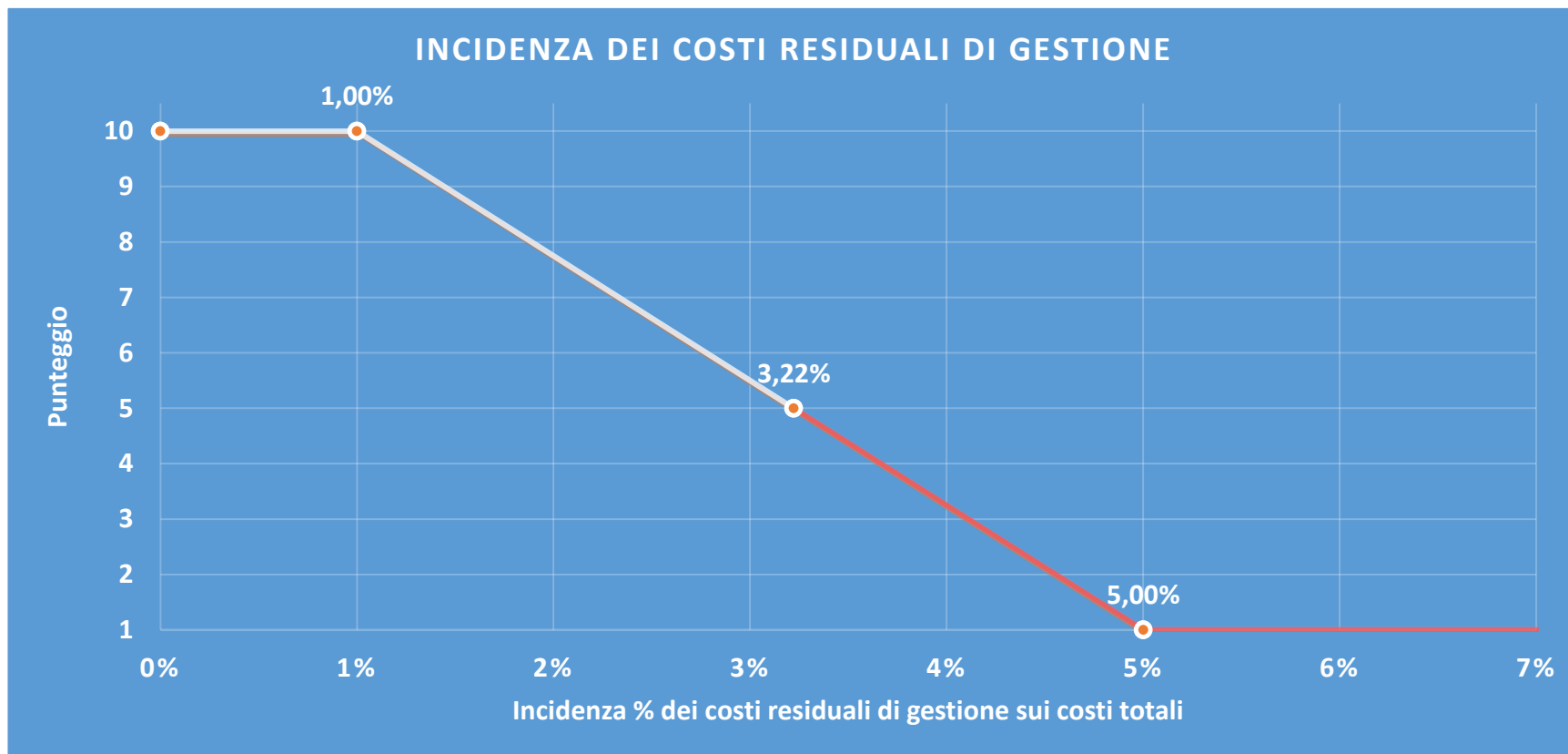
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

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

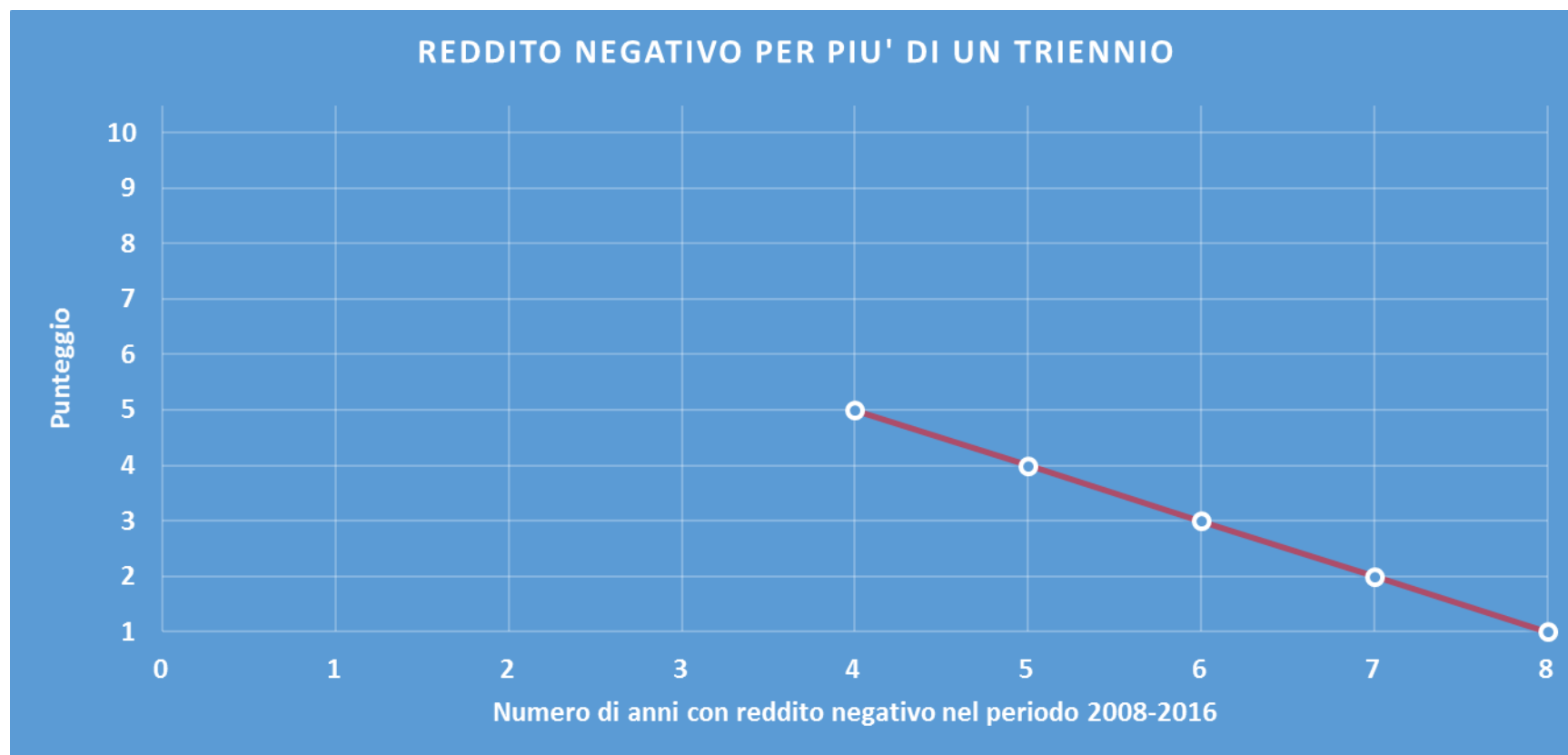


Nota: i dati sono riferiti al MOB 2



Reddito negativo per più di un triennio

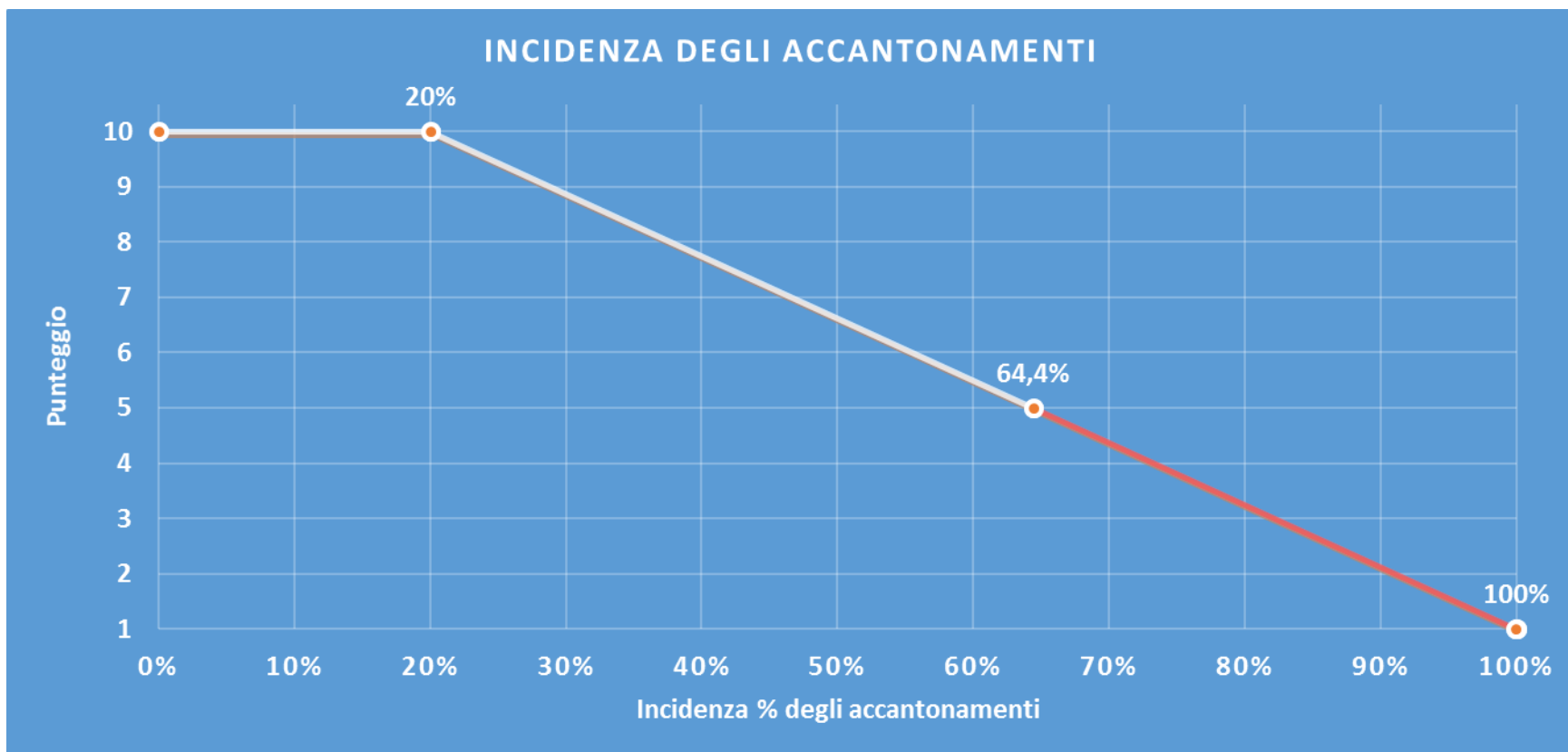
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

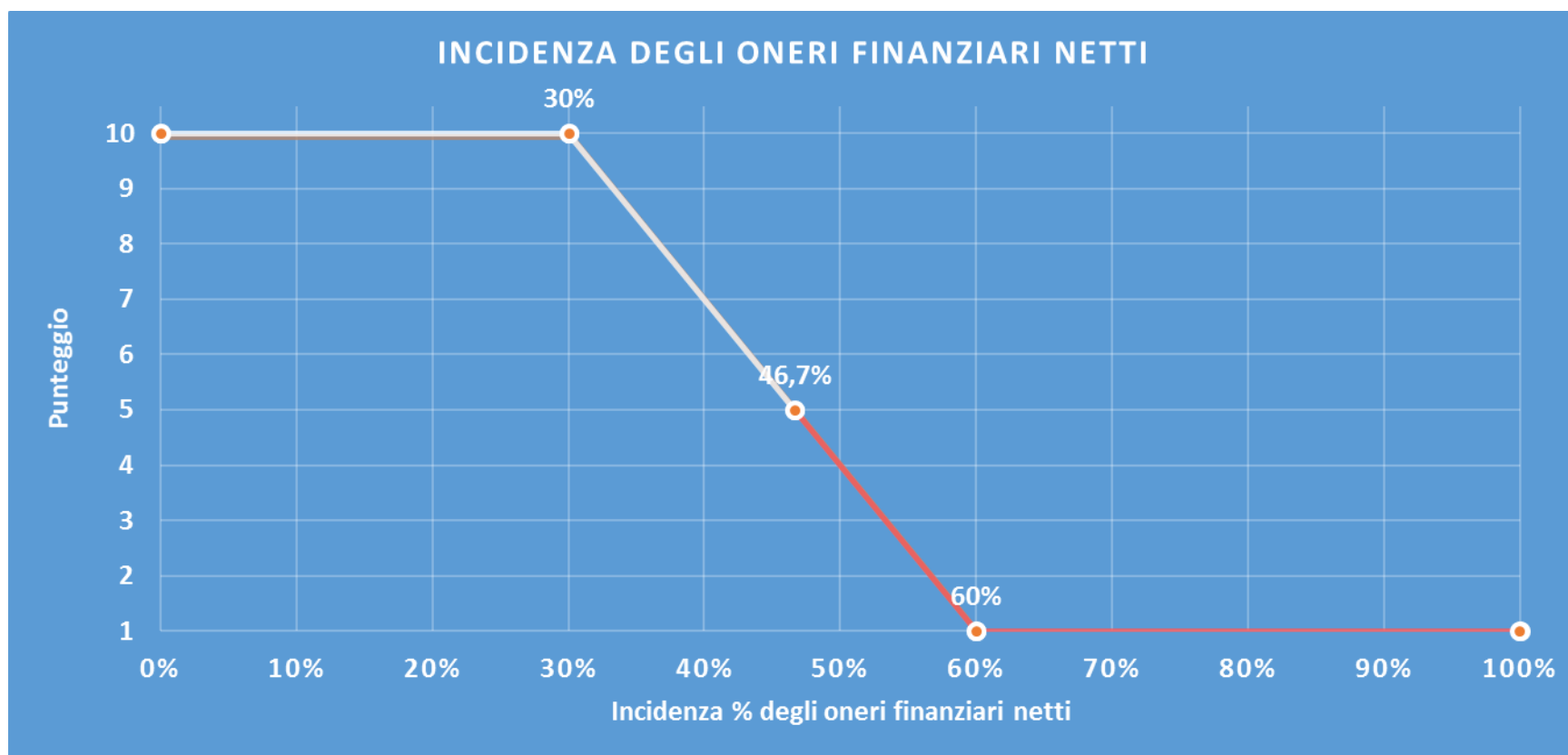
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

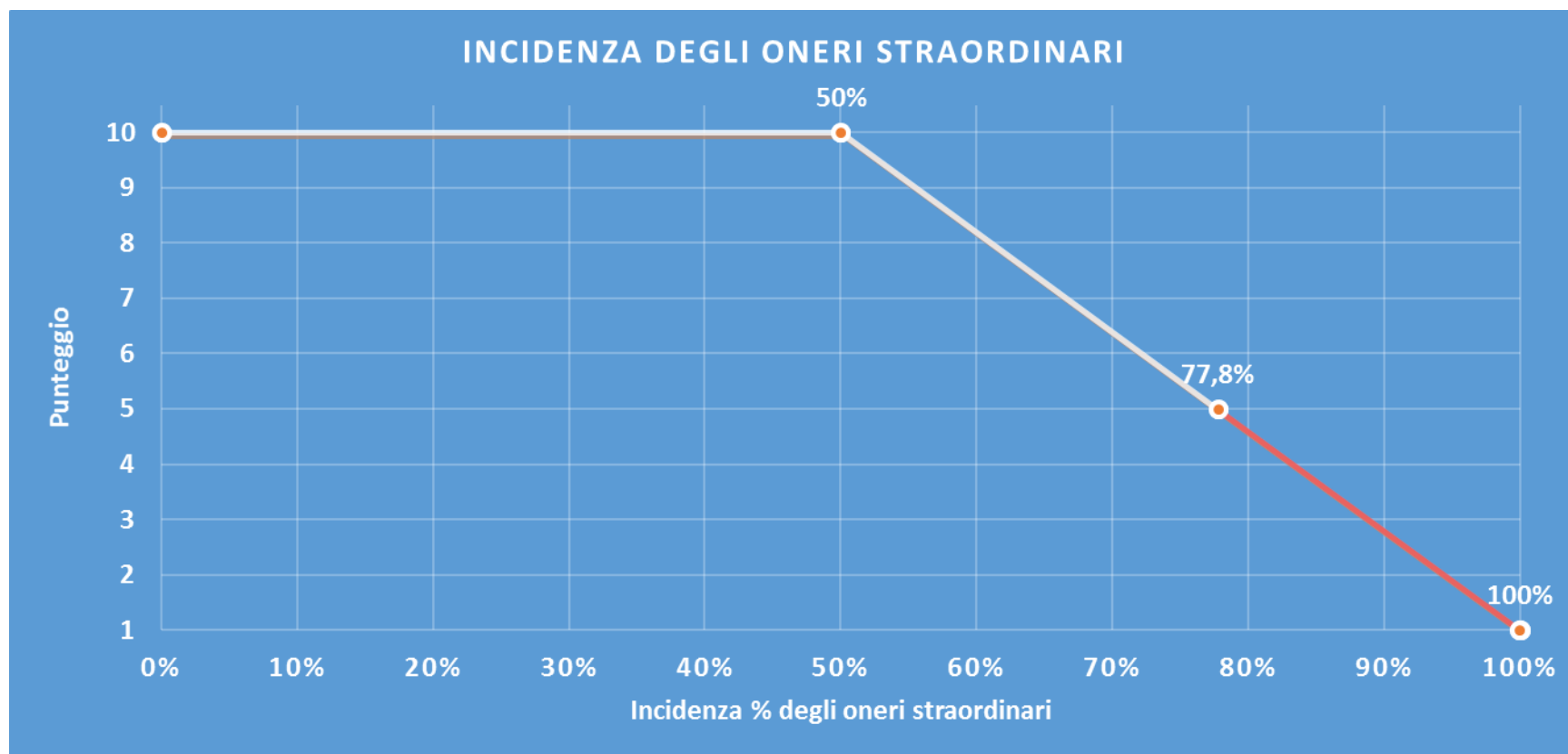
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

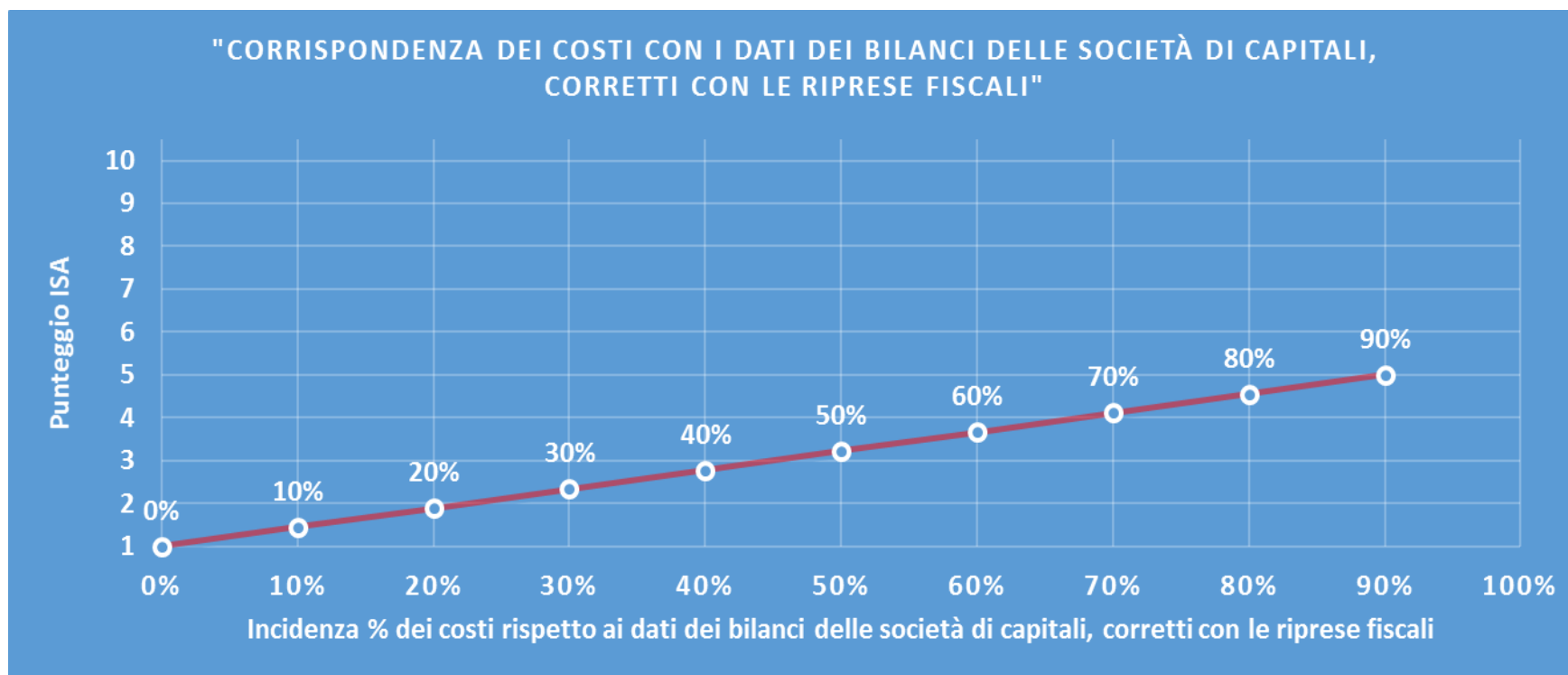
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

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





Copertura delle spese per dipendente

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

Incidenza degli ammortamenti

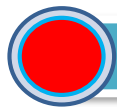
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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

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

Assenza del valore dei beni strumentali

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



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

- ✓ Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo 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
- ✓ Tipologia dell'attività: Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti) > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'attività: Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi > 50% dei ricavi

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

AG73U – LAVORO AUTONOMO



GESTIONE CARATTERISTICA (6)

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (2)

- Incidenza degli ammortamenti
- Assenza del valore dei beni strumentali

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (1)

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

ATTIVITÀ NON INERENTI (2)

- Tipologia dell'attività: Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti) > 50% dei compensi
- Tipologia dell'attività: Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi > 50% dei compensi

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



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

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

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG_RIFERIMENTO}$$

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

- ☐ sono contemporaneamente presenti nei due archivi (CU, INPS);
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;



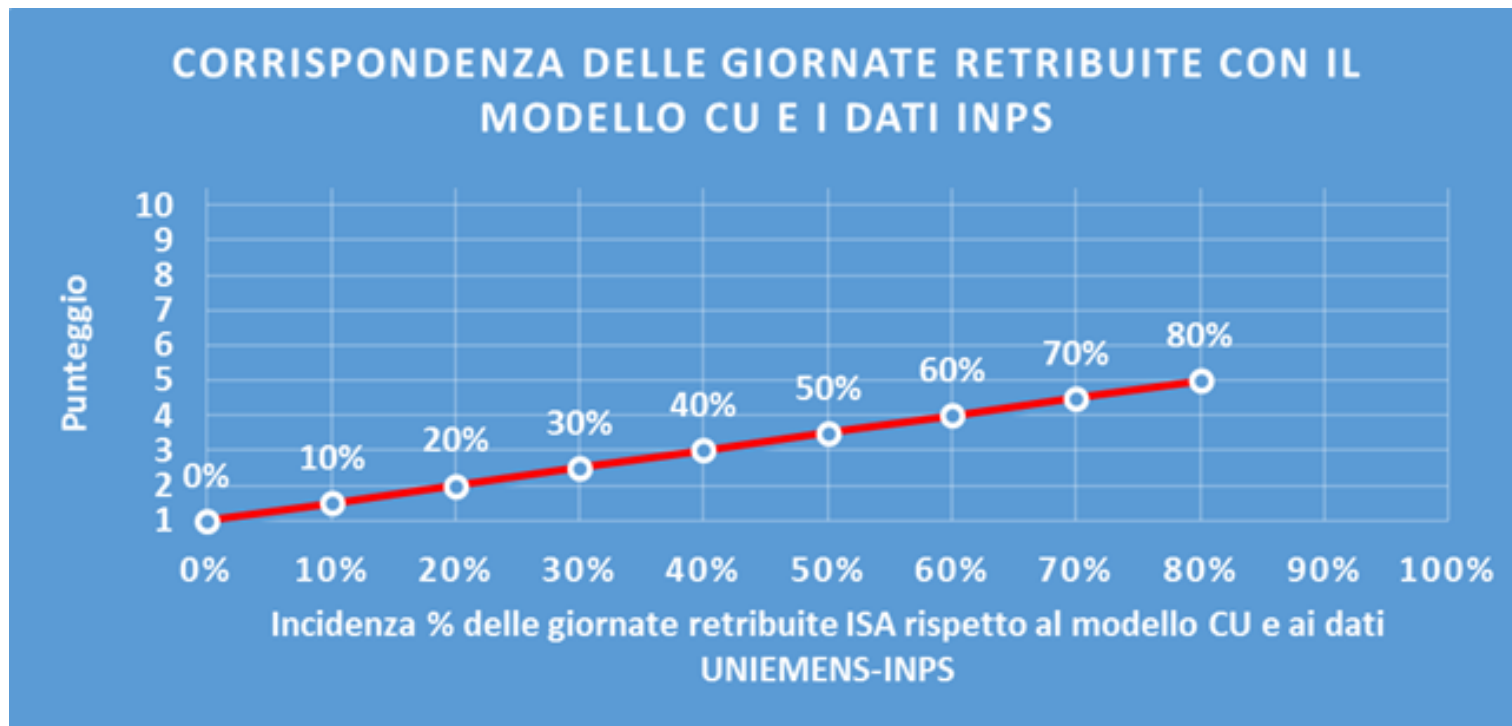
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

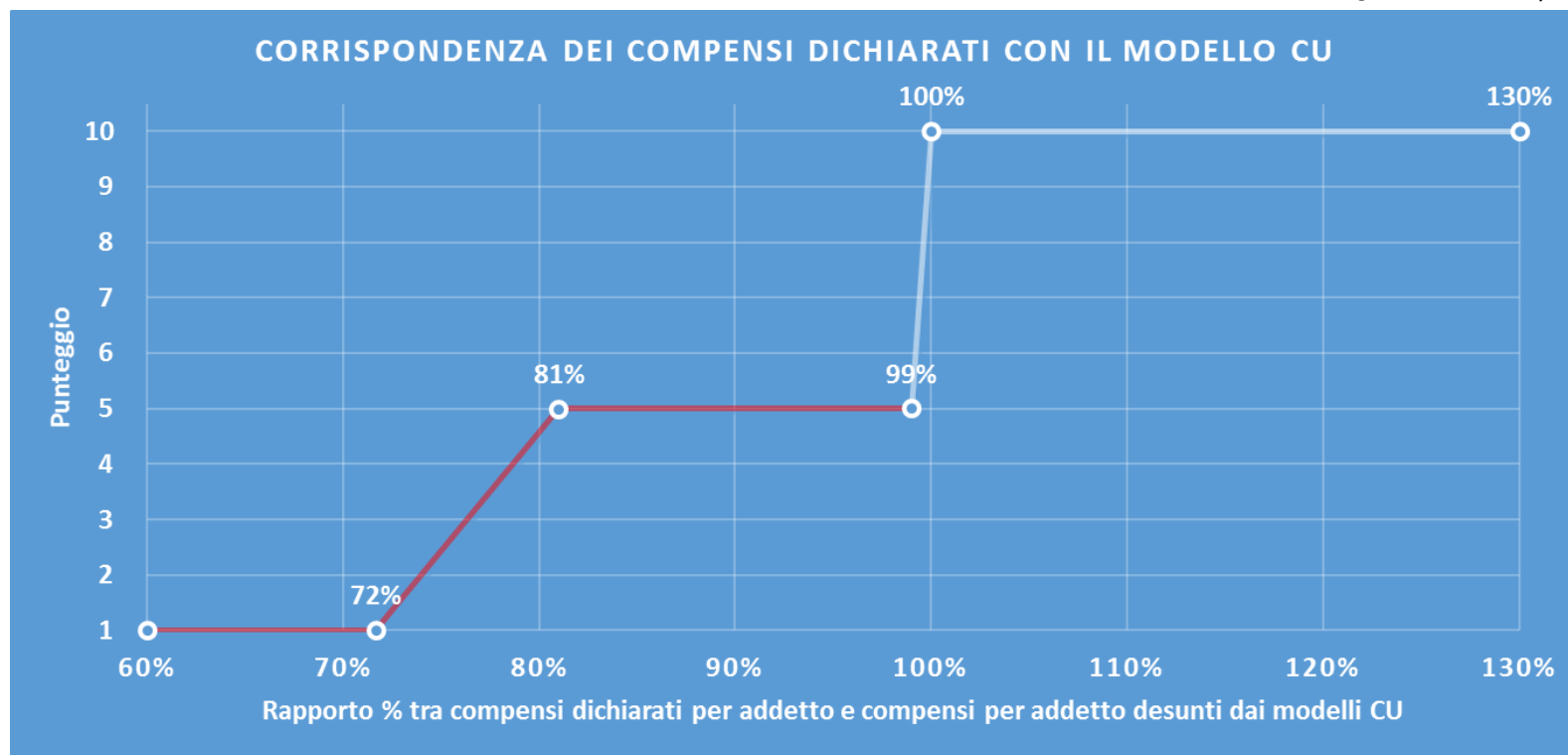
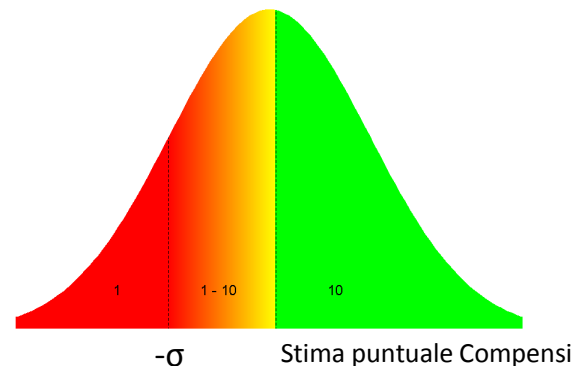
$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA } \text{punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU

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





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

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

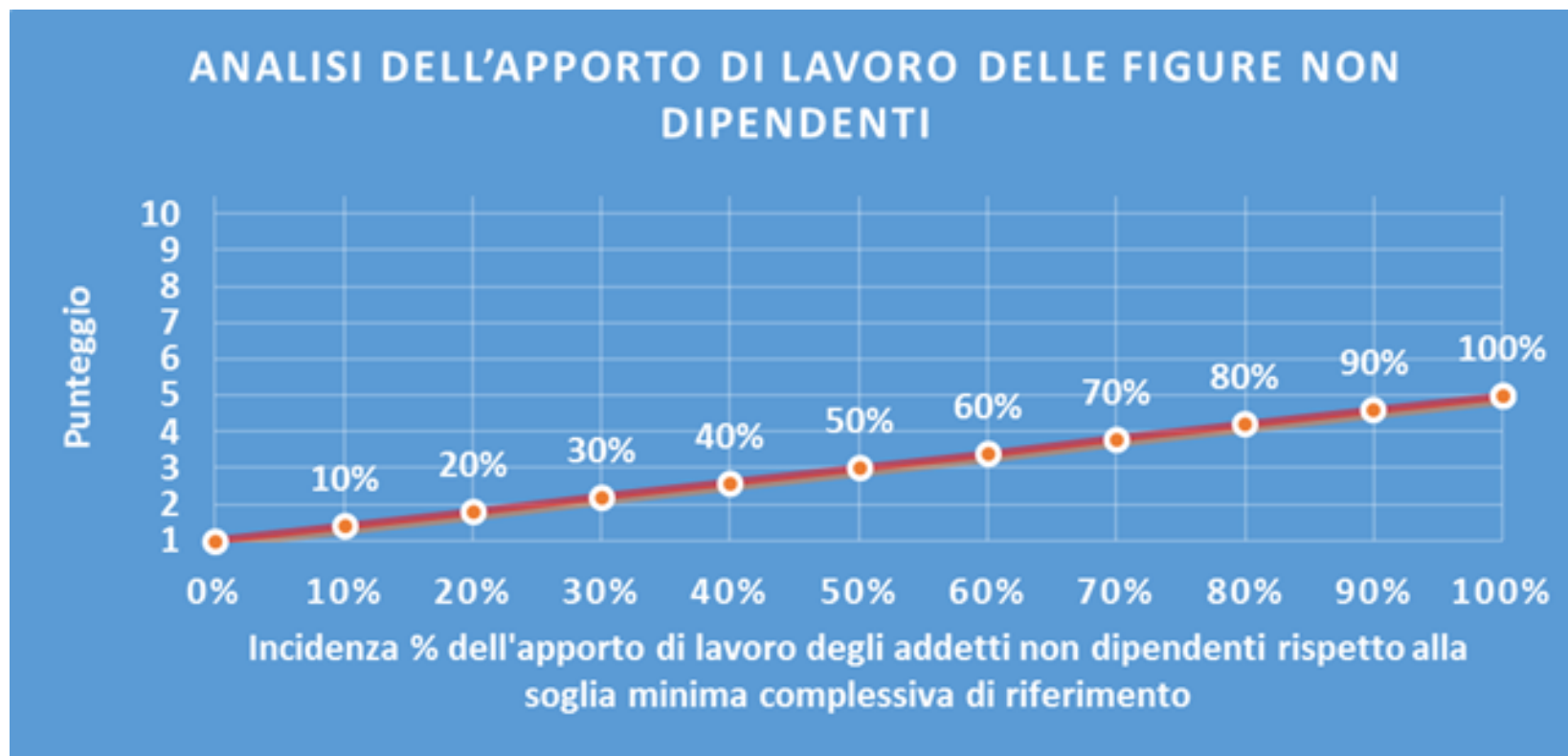
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

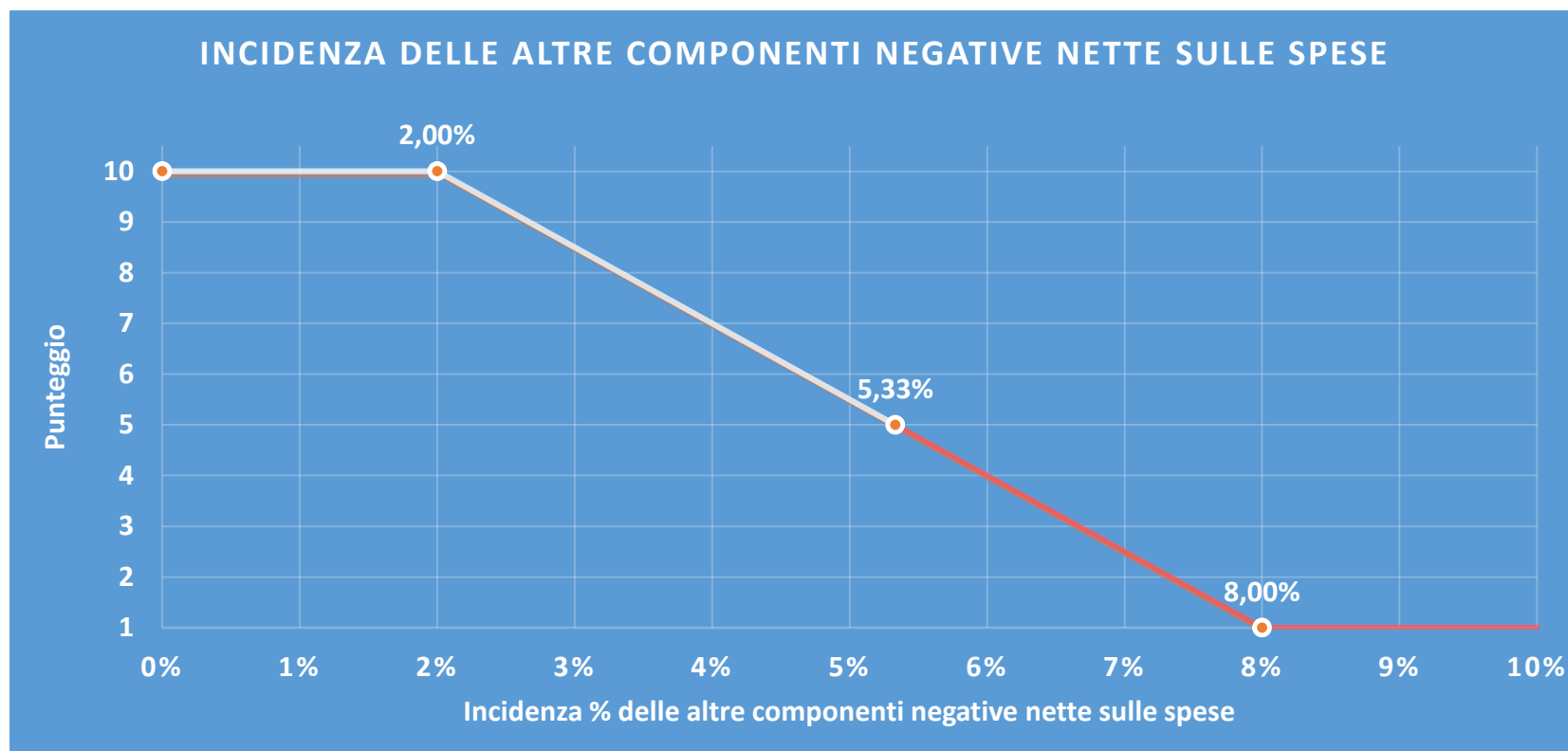
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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





Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese

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

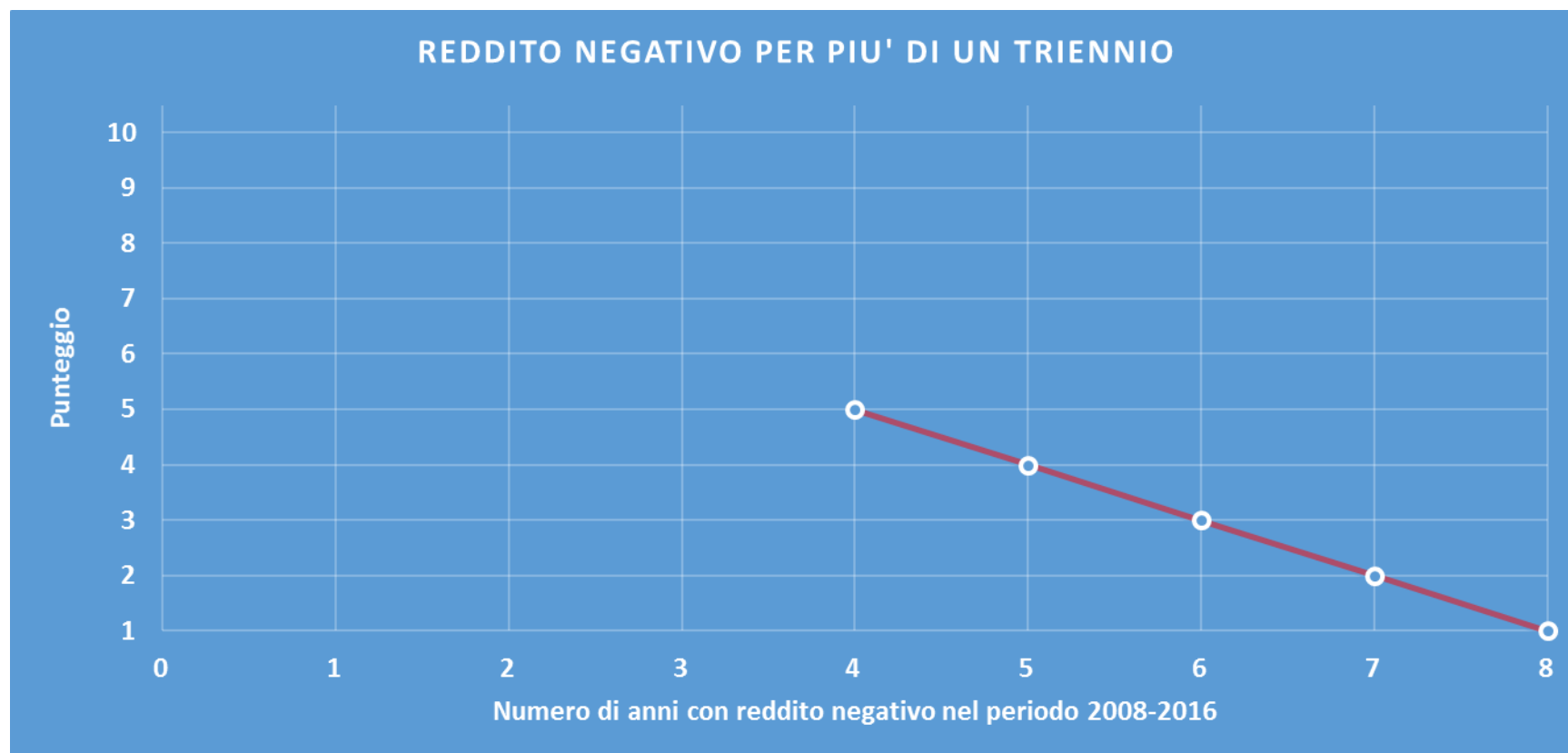


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo di applicazione 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria).



Reddito negativo per più di un triennio

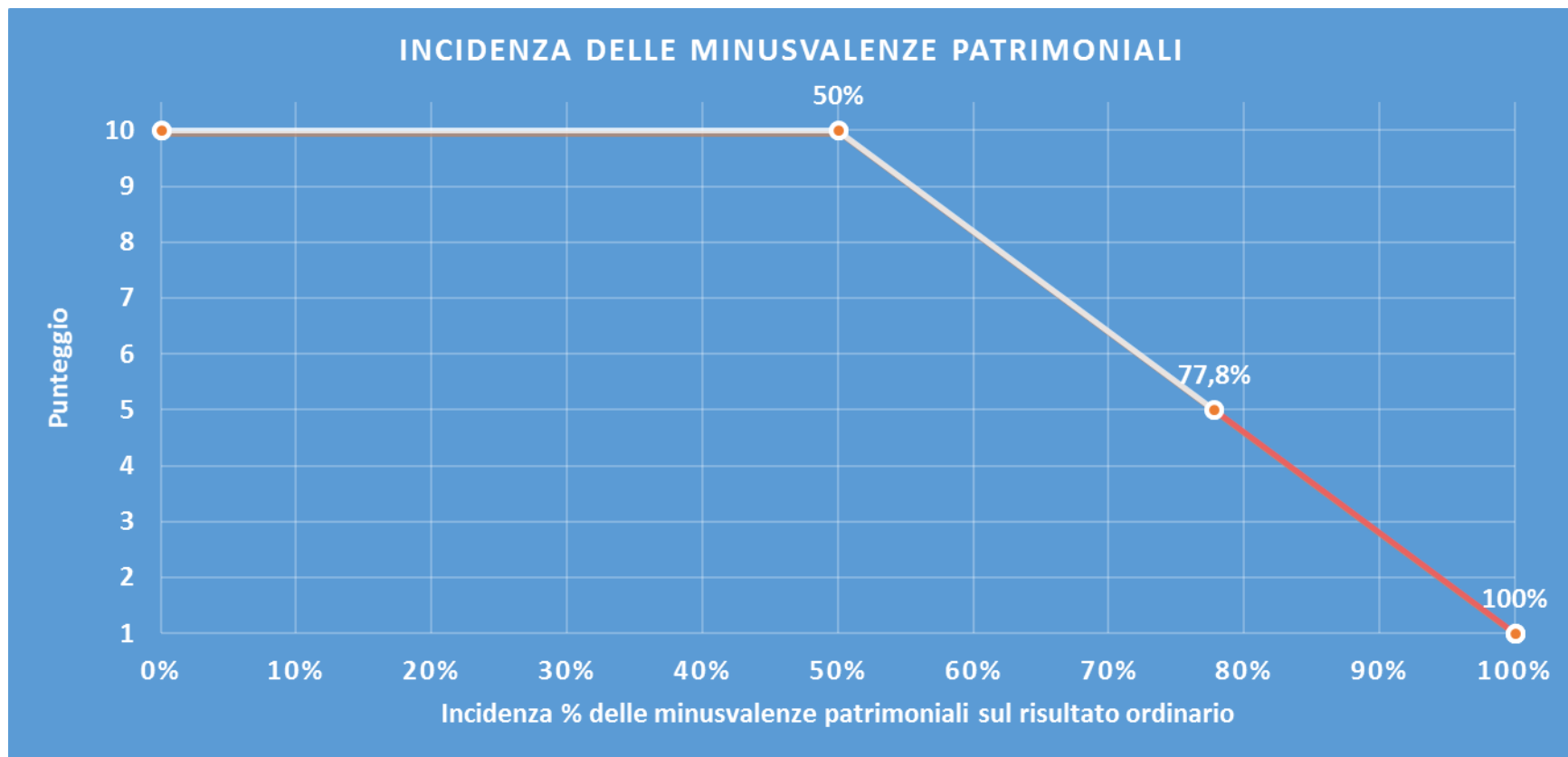
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

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





Copertura delle spese per dipendente

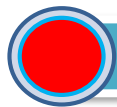
Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto,
l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.

Incidenza degli ammortamenti

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

Assenza del valore dei beni strumentali

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



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

- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo
- ✓ Tipologia dell'attività: Tipologia dell'attività: Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti) > 50% dei compensi
- ✓ Tipologia dell'attività: Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi >50% dei compensi