

# ISA AG83U

## GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI





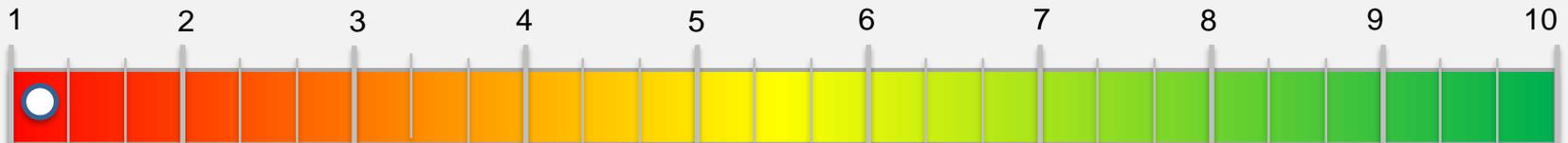
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.  
È una media semplice di indicatori elementari.

## 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

AG83U  
Settore

Indice 6,30

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

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



# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

## RICAVI PER ADDETTO

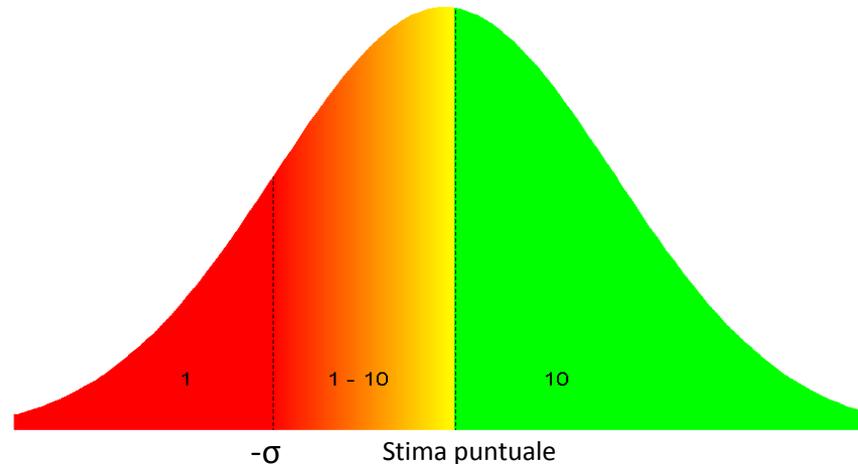
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## 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

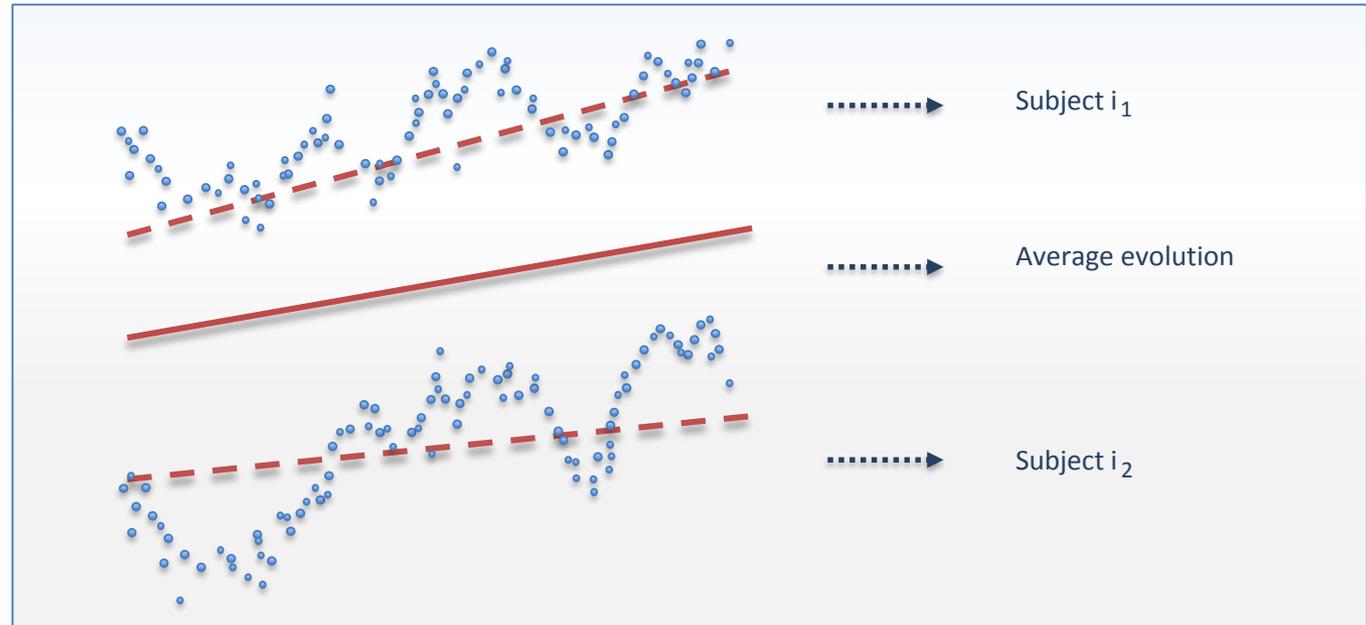
Stima personalizzata per singolo contribuente sulla base dei comportamenti individuali calcolati con il nuovo modello di stima.

**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

<input type="checkbox"/> Palestre <sup>1</sup>	Incidenza sul totale impianti
<input type="checkbox"/> Piscine <sup>2</sup>	Incidenza sul totale impianti
<input type="checkbox"/> Campi sportivi <sup>3</sup>	Incidenza sul totale impianti

Value Finance

STRUTTURA DEI RICAVI<sup>4</sup>

<input type="checkbox"/> Abbonamenti	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Ingressi giornalieri (compresi i pacchetti di ingressi)	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Lezioni/corsi specifici	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Noleggio di impianti sportivi (campi, piste, ecc.)	% sui ricavi

STRUTTURA DEI COSTI

<input type="checkbox"/> Concessione di impianti sportivi pubblici (1= a titolo oneroso; 2=a titolo gratuito)	flag
<input type="checkbox"/> Canoni di concessione	euro
<input type="checkbox"/> Tipologia (1=Associazione Sportiva Dilettantistica, 2=Società Sportiva Dilettantistica)	flag

1. La categoria **Palestre** comprende: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.), Sale spinning e Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.)
2. La categoria **Piscine** comprende: Vasche fino a 10 metri (al chiuso e all'aperto), Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (al chiuso e all'aperto) e Vasche oltre i 25 metri (al chiuso e all'aperto)
3. La categoria **Campi sportivi** comprende: Campi da calcetto, basket, pallavolo (al chiuso e all'aperto), Campi da calcio a 7/8, Campi da calcio a 11 e Campi da tennis (al chiuso e all'aperto)
4. Testato in regressione.

**MoB 1 - Gestione di palestre (Numerosità: 1.283)****MoB 2 - Gestione di impianti sportivi pubblici in concessione (Numerosità: 157)**

Si tratta generalmente di impianti dotati di campi da tennis e/o campi polivalenti (calcetto, basket, pallavolo), campi da calcio e/o piscine.

**MoB 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti (Numerosità: 418)**

Le imprese svolgono prevalentemente attività di gestione di impianti dotati di campi da tennis e/o campi polivalenti (calcetto, basket, pallavolo) e campi da calcio.

**MoB 4 - Gestione di piscine (Numerosità: 129)**

Le imprese svolgono prevalentemente attività di gestione di impianti dotati di piscine coperte e/o scoperte.

**MoB 5 - Gestione di altri impianti sportivi (Numerosità: 630)**

Le imprese svolgono prevalentemente attività di gestione di altri impianti sportivi: campi da golf, campi o pista di motociclismo, motocross o go-kart, maneggi e altre tipologie di strutture sportive.

**MoB 6 - Gestione di impianti polisportivi (Numerosità: 289)**

Le imprese gestiscono impianti sportivi all'interno dei quali è possibile praticare diverse discipline: sono presenti generalmente palestre, piscine coperte e/o scoperte e campi polivalenti, da calcio e da tennis.

**MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche (Numerosità: 293)**



## Tipologia di impianto

- MoB 1 - Gestione di palestre
- MoB 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti
- MoB 4 - Gestione di piscine
- MoB 5 - Gestione di altri impianti sportivi
- MoB 6 - Gestione di impianti polisportivi

## Disponibilità dell'impianto

- MoB 2 - Gestione di impianti sportivi pubblici in concessione

## Forma giuridica

- MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche



## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,204867502601070
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,016138449072760
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,101823741207600
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,255549292479350
	Totale spese per servizi	(*)	0,341477942710560
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,051632106537330
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,039485086506560
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,097734754699800
	Apertura stagionale fino a 3 mesi		-0,144455114454100
	Apertura stagionale da 3 a 6 mesi		-0,103381444380200
	Attrezzature sportive: Macchine per cardio fitness (tapis roulant, cyclettes, ecc.)	(**)	0,039431847431170
	Attrezzature sportive: Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.)	(**)	0,037133947807860
	Aree attrezzate: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.)	(**)	0,055713017345990
	Aree attrezzate: Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.)	(**)	0,113978785573660
	Aree attrezzate: Vasche al chiuso	(**)	0,221829657541190
	Aree attrezzate: Vasche all'aperto	(**)	0,114498754272640
	Aree attrezzate: Campi da calcetto, basket, pallavolo all'aperto	(**)	0,070558667581360
	Aree attrezzate: Campi da calcio a 7/8	(**)	0,131187664612850
	Aree attrezzate: Campi da calcio a 11	(**)	0,066495984404060
	Aree attrezzate: Campi da tennis al chiuso	(**)	0,048224174675160
	Modalità di svolgimento dell'attività: Abbonamenti / 100		-0,046183514922000
Modalità di svolgimento dell'attività: Ingressi giornalieri (inclusi i pacchetti di ingressi) / 100		-0,049753741140800	
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Gestione di palestre		-0,067062041231300
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Gestione di impianti sportivi pubblici in concessione		-0,068056334358500
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti		-0,114559537498000
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Gestione di piscine		-0,067991380519400
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Gestione di impianti polisportivi		-0,112110012905200
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche		-0,086573387585600
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,376739152153240
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,119576321127700
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,163154630330800
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002486960524230
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)	(****)	-0,001040522784900
	(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)	(****)	-0,001886280592600
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001157727134800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,977293892389600
	Coefficiente di rivalutazione		1,000215573971220

(\*) 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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,403452780034640
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,051344016834750
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,131765109250280
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,082557300649120
	Totale spese per servizi	(*)	0,119130291134610
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,054312003102200
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,131040865902010
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,162294766400180
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,198782502655900
	Quota giornate Apprendisti		-0,198653731193300
	Apertura stagionale fino a 3 mesi		-0,176961867029400
	Apertura stagionale da 3 a 6 mesi		-0,106925411658200
	Attrezzature sportive: Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.)	(**)	0,045171152823430
	Aree attrezzate: Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.)	(**)	0,072725882343450
	Aree attrezzate: Vasche al chiuso	(**)	0,276632789584110
	Aree attrezzate: Vasche all'aperto	(**)	0,133394509951380
	Aree attrezzate: Campi da calcetto, basket, pallavolo all'aperto	(**)	0,103907301889780
	Aree attrezzate: Campi da calcio a 7/8	(**)	0,208594024137950
	Modalità di svolgimento dell'attività: Abbonamenti / 100		-0,07002993933200
Modalità di svolgimento dell'attività: Ingressi giornalieri (inclusi i pacchetti di ingressi) / 100		-0,062643438714900	
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Gestione di palestre		-0,034486442853000
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti		-0,111729193132100
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Gestione di piscine		-0,092213783938500
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Gestione di impianti polisportivi		-0,095331017153400
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche		-0,094984471673800
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,154485465170720
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,108276210578100
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,112103198660800
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale		0,157936541471840
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)	(****)	-0,000607128526300
	(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)	(****)	-0,004351328493800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,483795716288840
	Coefficiente di rivalutazione		1,086595642803850

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

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

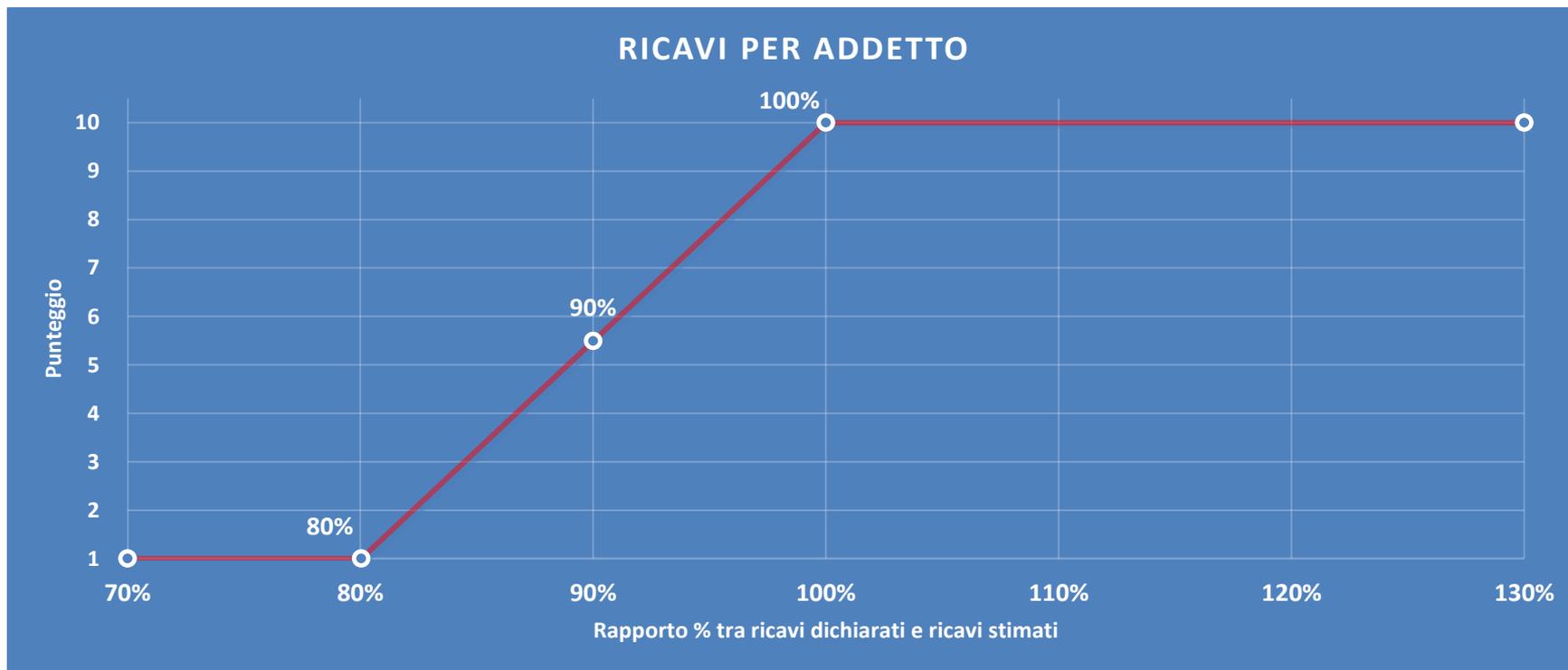
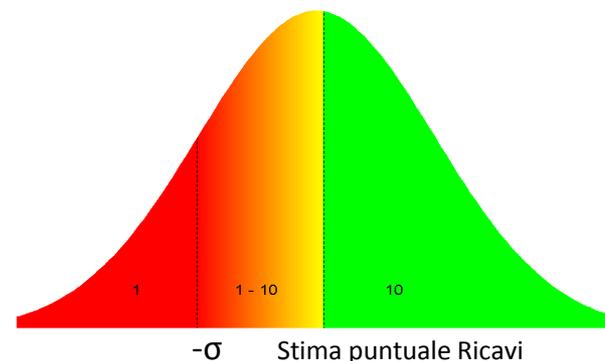
(\*\*\*) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come  $LN(1+N^{\circ}addetti)$

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



## RICAVI PER ADDETTO

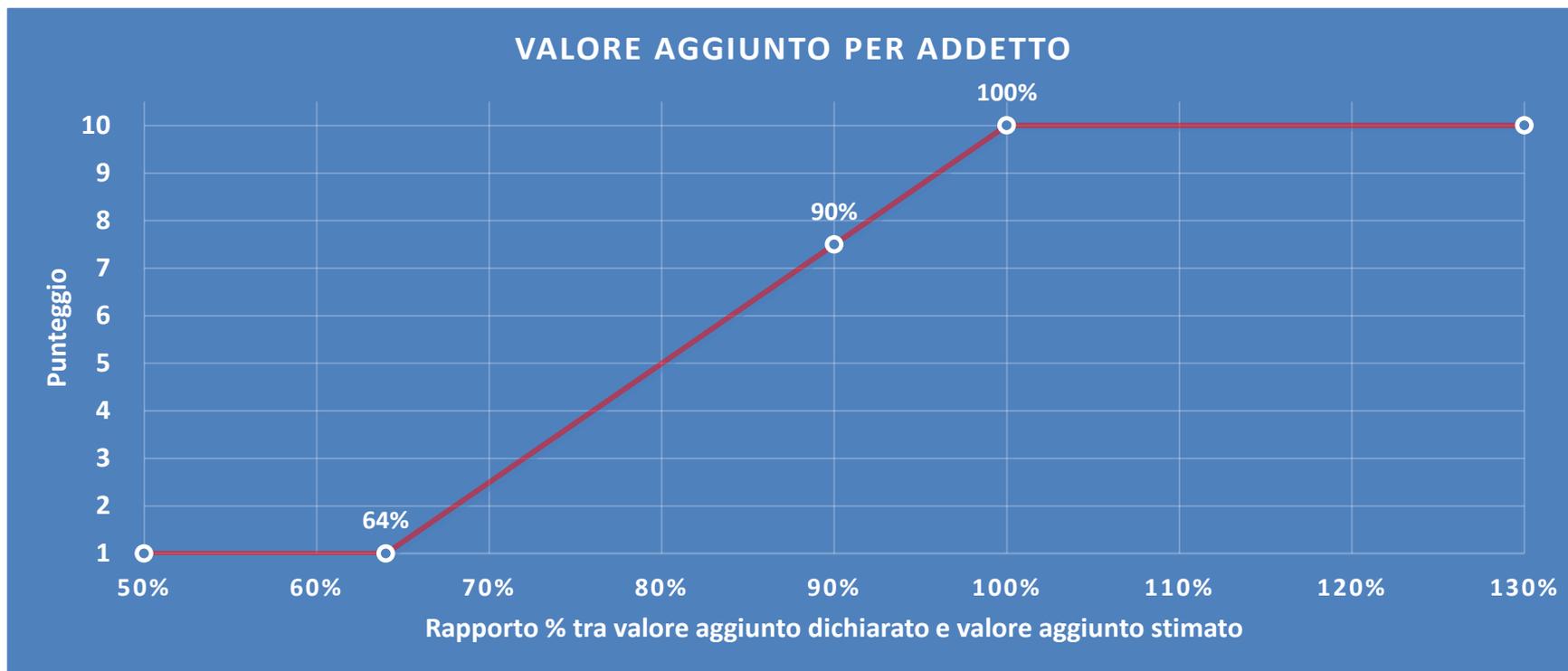
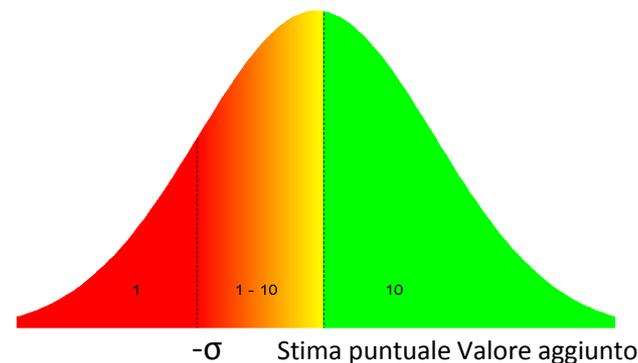
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto





## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

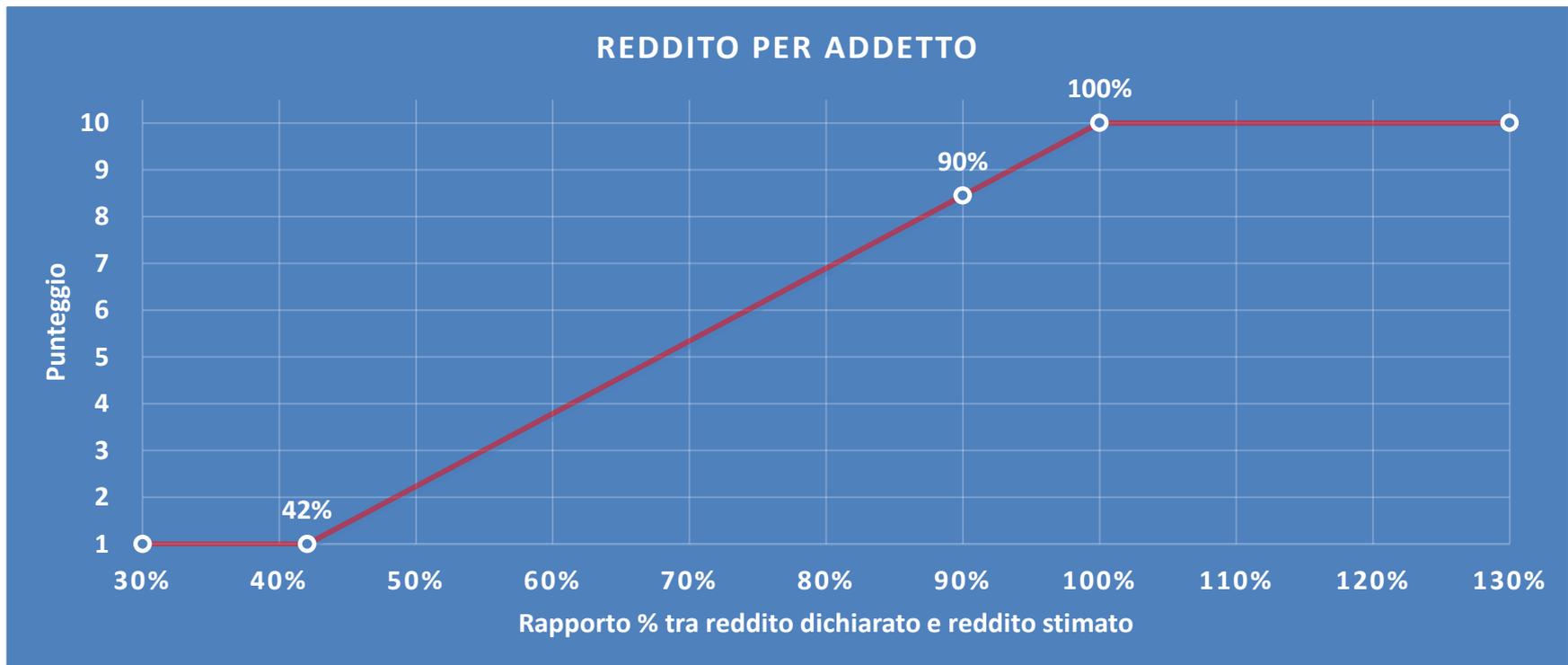
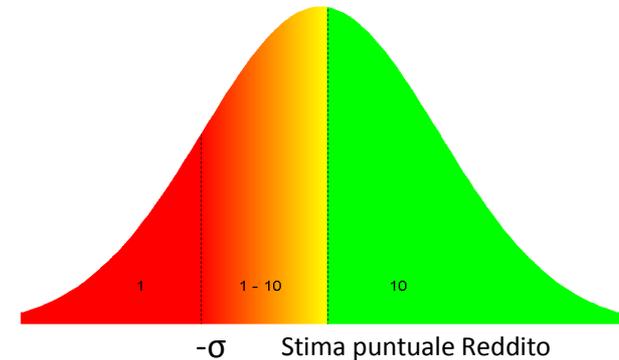
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





## REDDITO PER ADDETTO

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





## INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

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

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

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

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





## GESTIONE CARATTERISTICA (15)

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

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

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

*\*\*\*Indicatore non utilizzato per i soggetti appartenenti al MoB 7.*

*\*\*\*\*Indicatore non utilizzato in fase di applicazione e per i soggetti appartenenti al MoB 7.*



## 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)

- Modalità di svolgimento dell'attività - Noleggio di attrezzature sportive (kart, motociclette, ecc.) > 50% dei ricavi
- Modalità di svolgimento dell'attività - Bar/ristorazione > 50% dei ricavi

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

\*\*\* Indicatore non utilizzato per i soggetti appartenenti al MoB 7.



## 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.

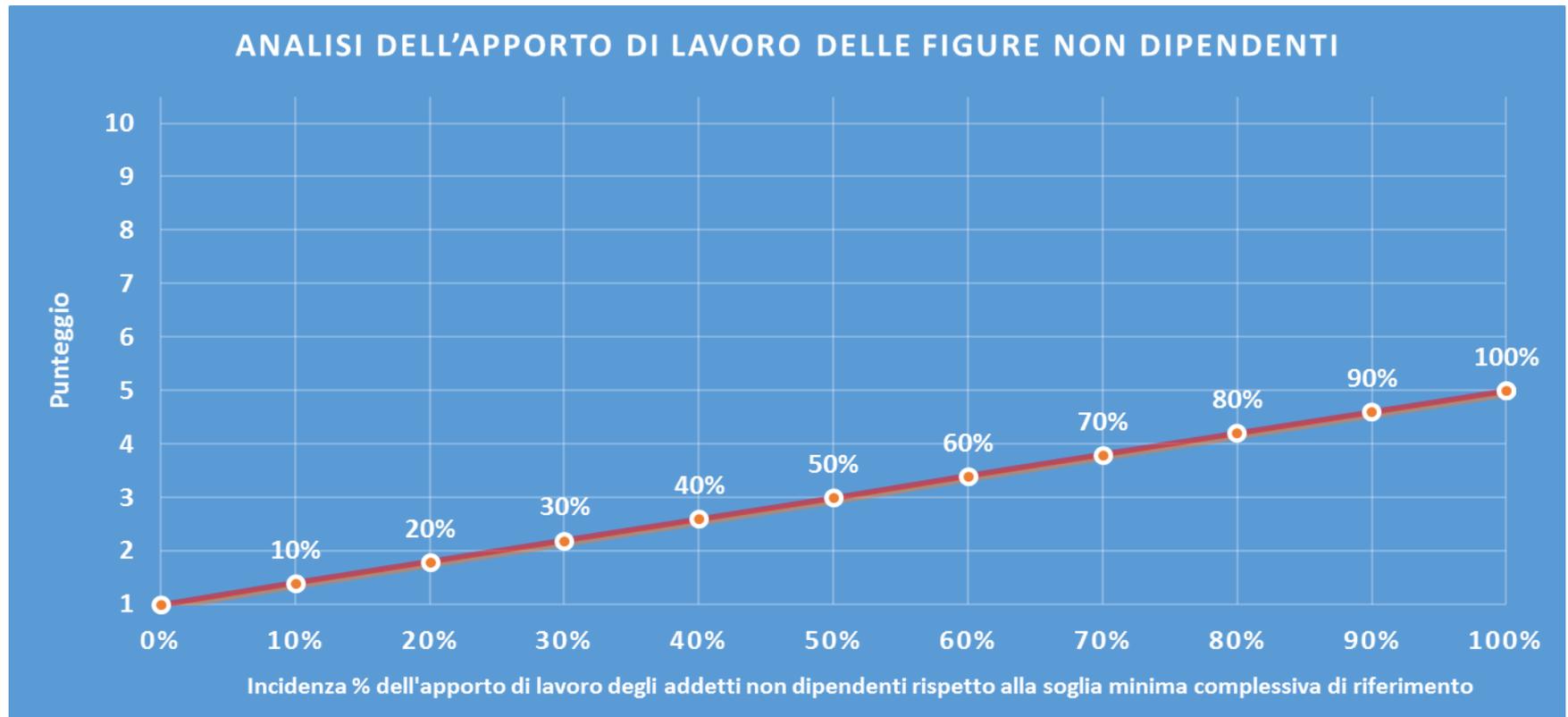
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

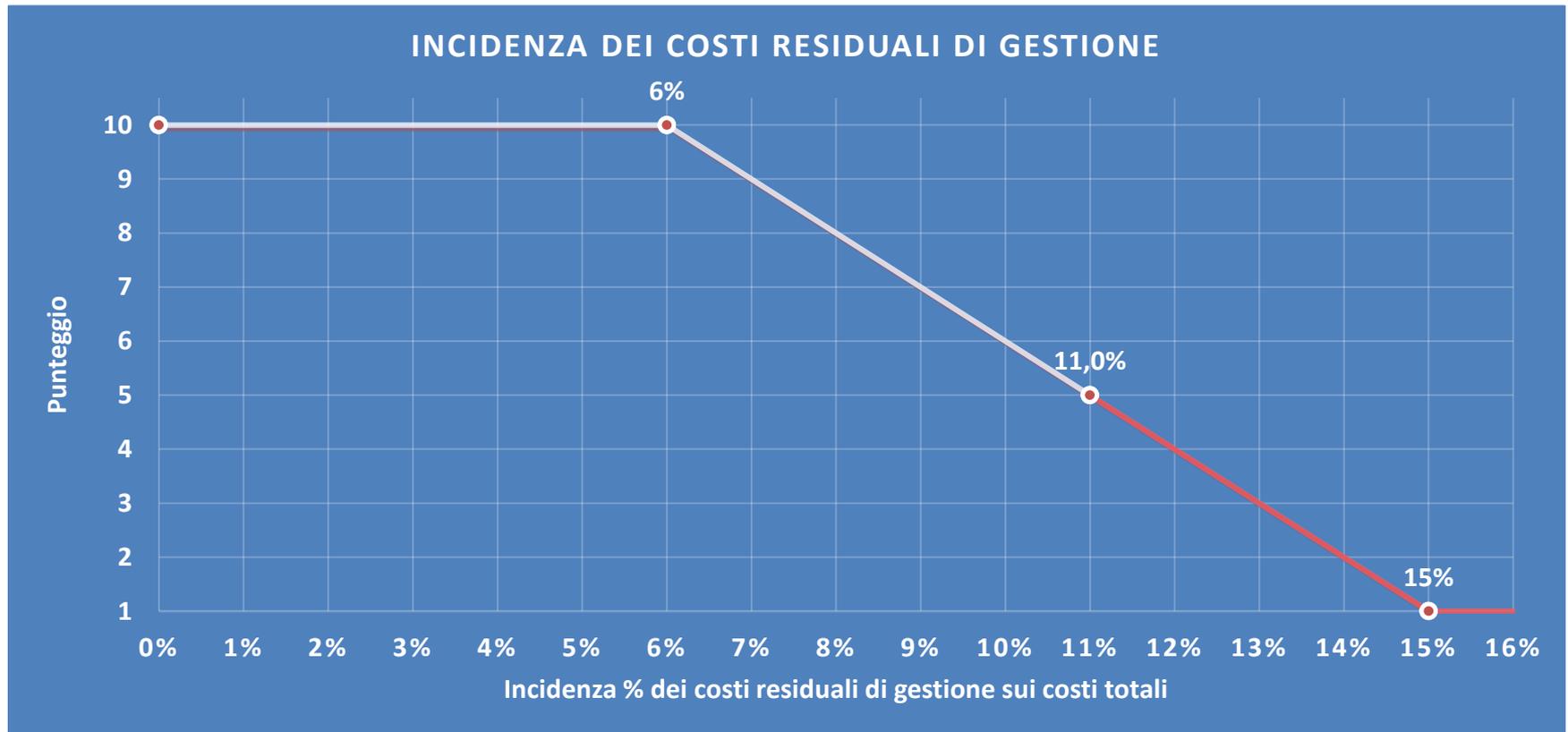
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





## Incidenza dei costi residuali di gestione

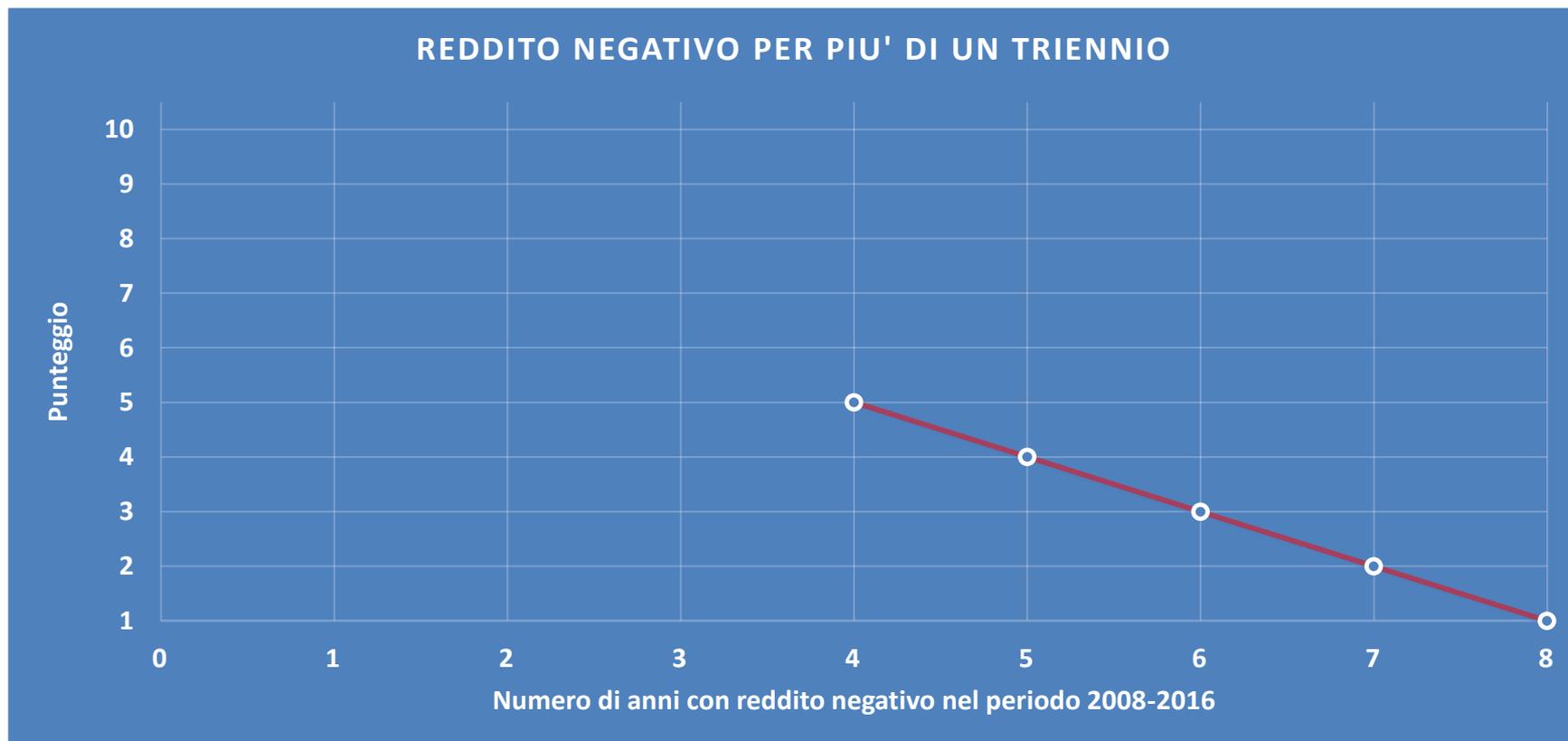
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





## Reddito negativo per più di un triennio

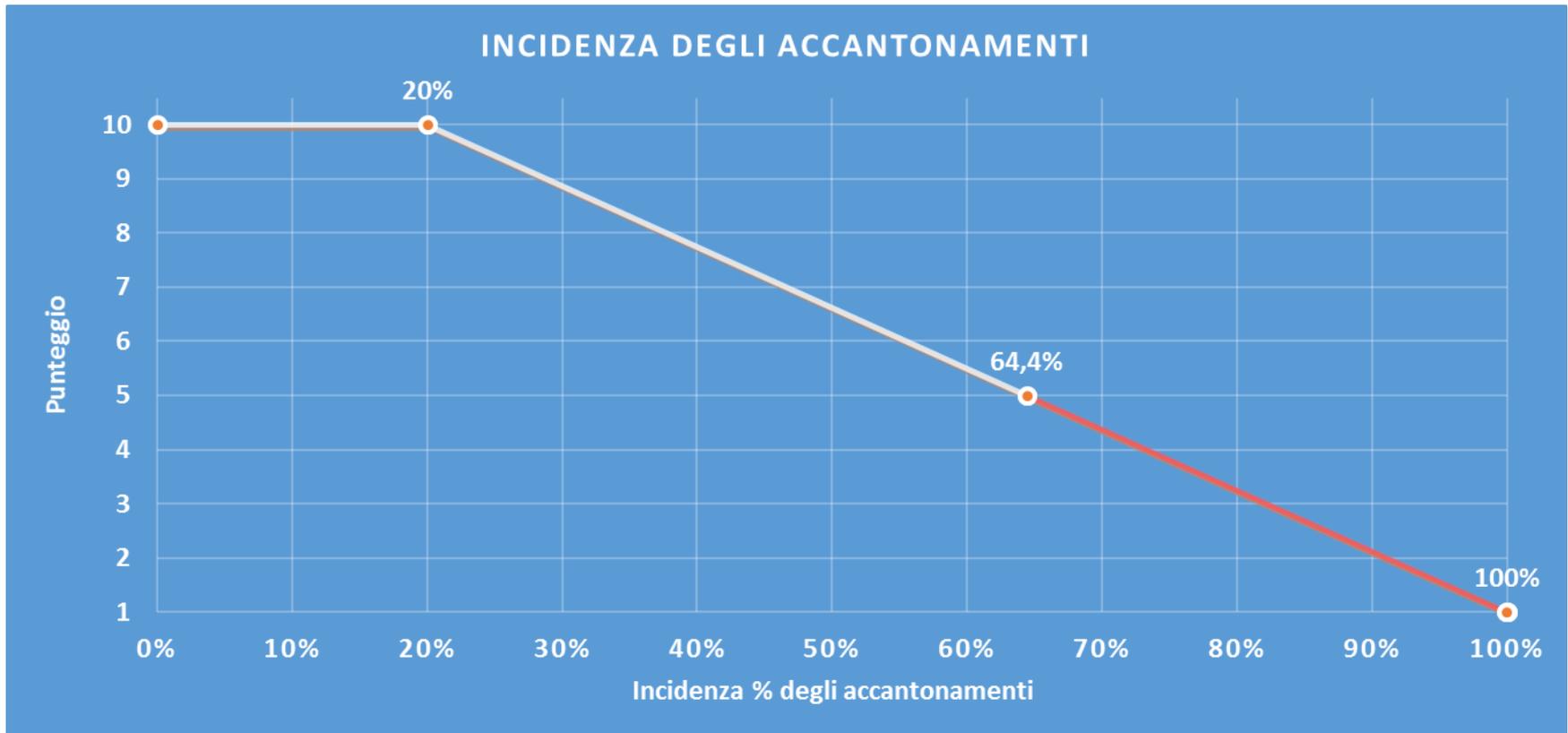
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## Incidenza degli accantonamenti

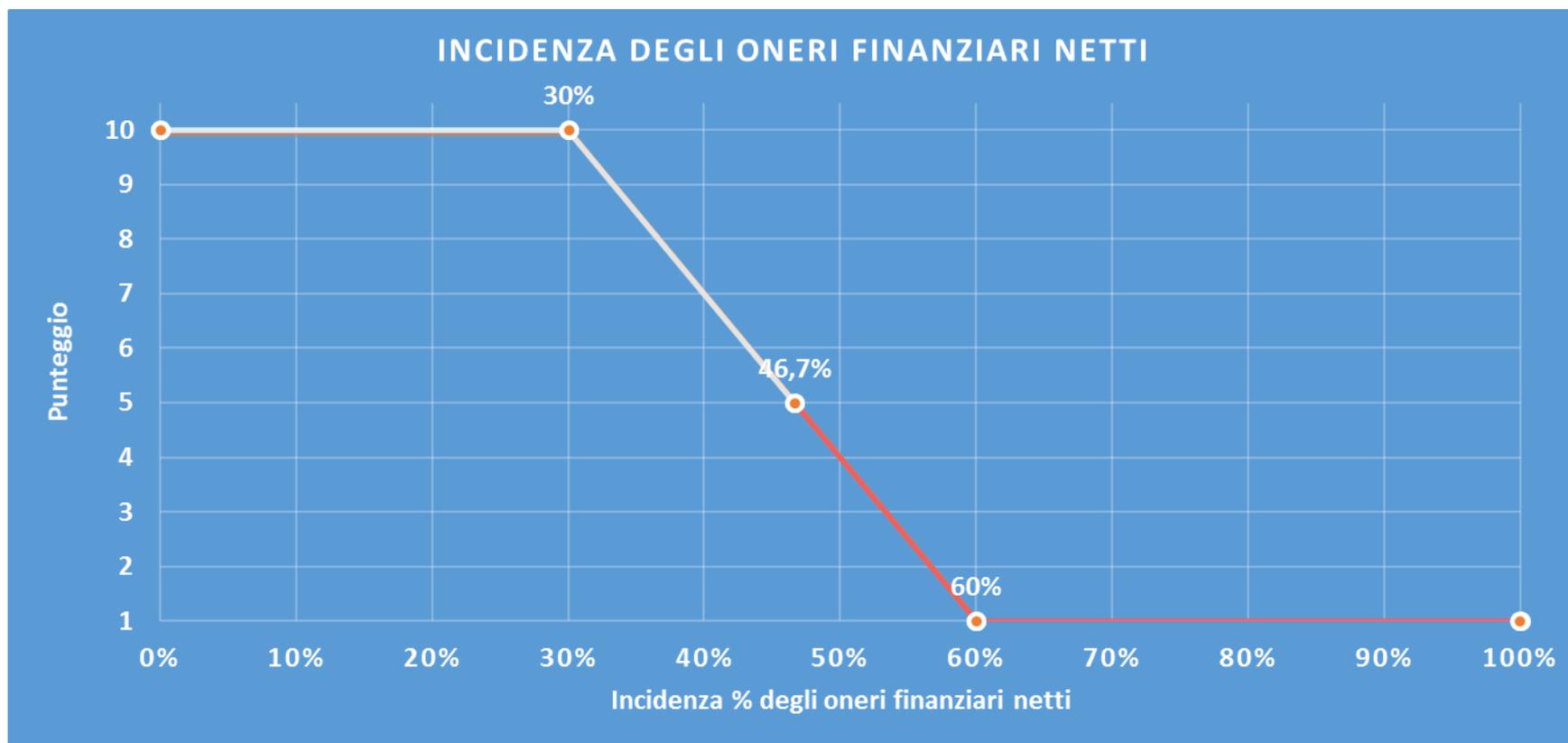
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





## Incidenza degli oneri finanziari netti

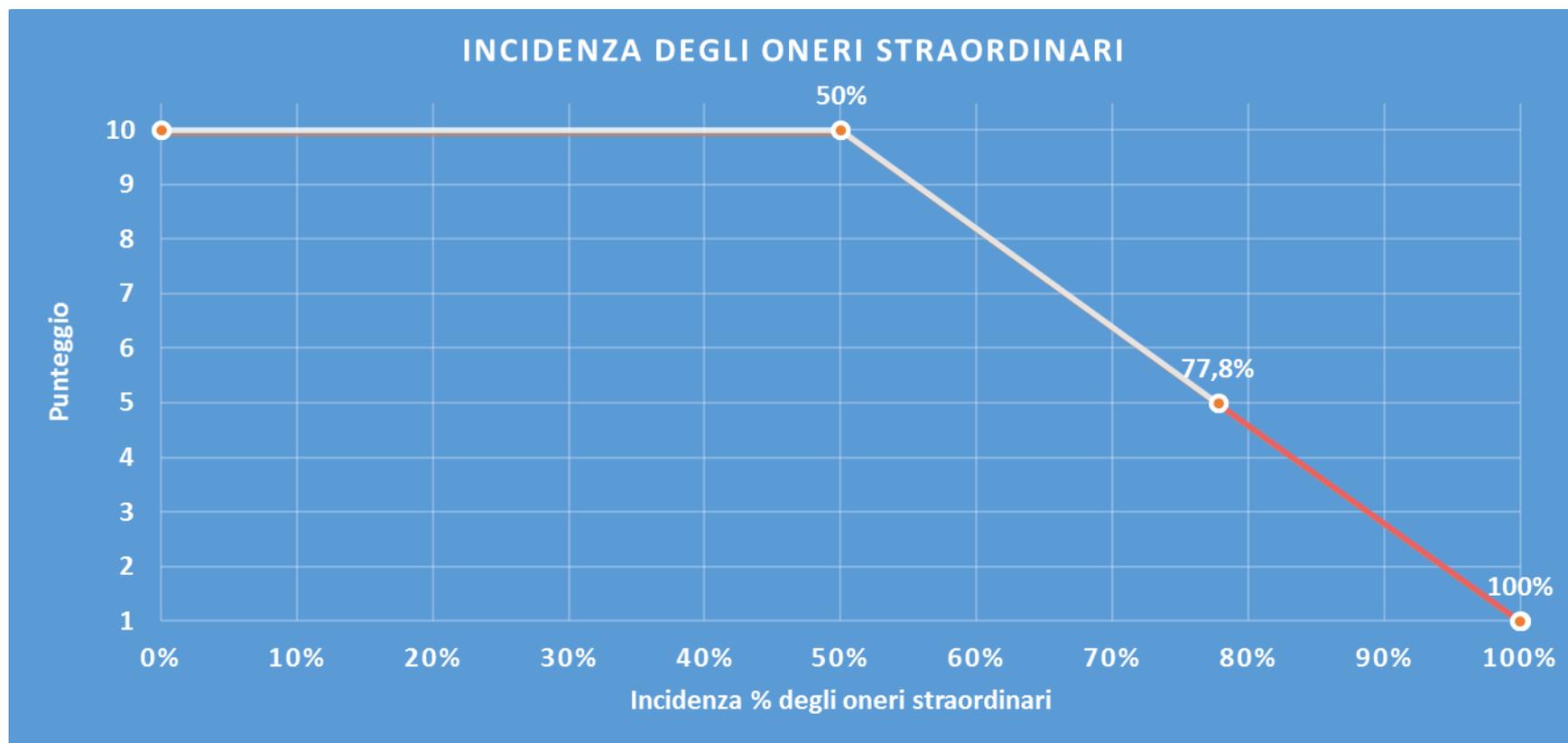
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





## Incidenza degli oneri straordinari

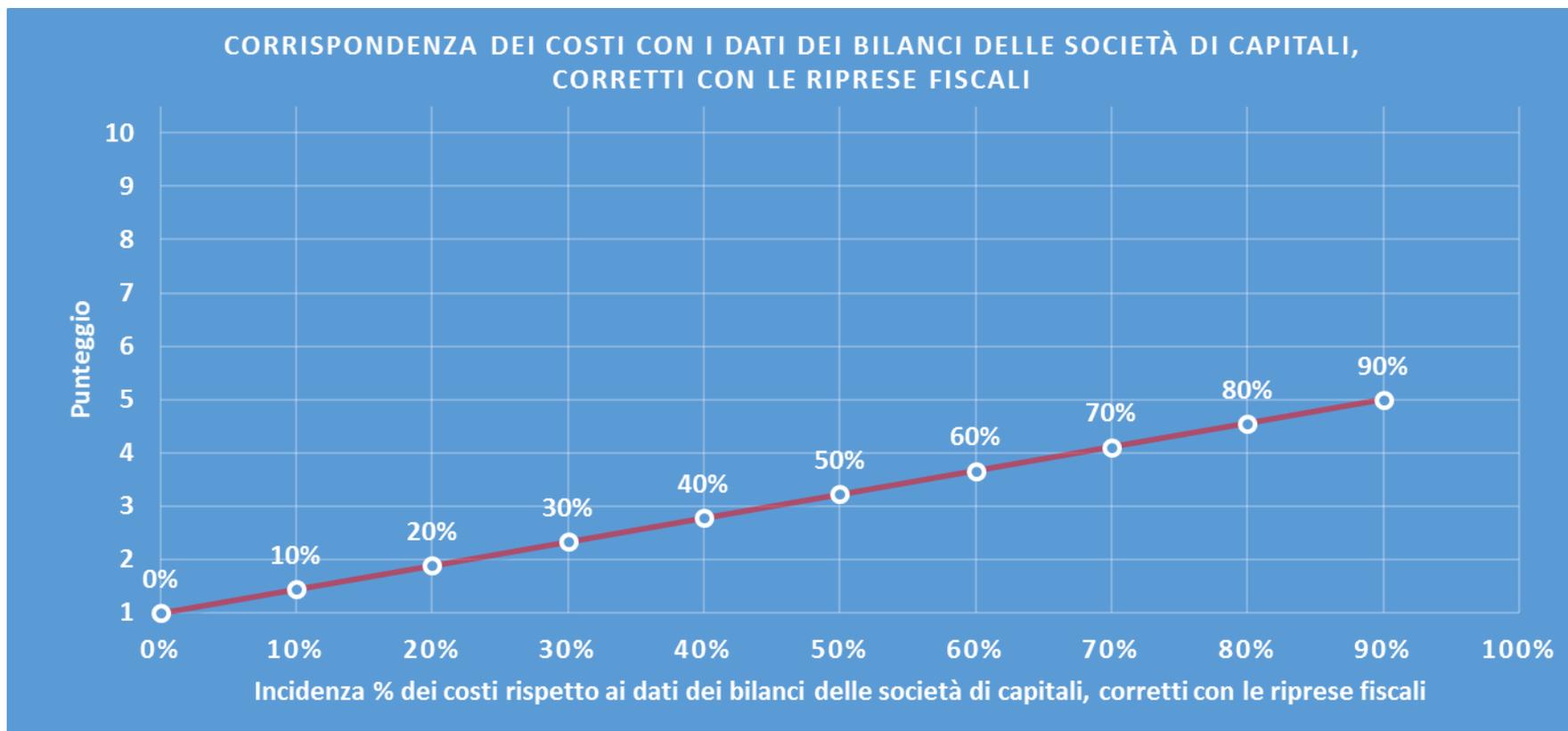
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





## 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
- ✓ 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
- ✓ Modalità di svolgimento dell'attività - Noleggio di attrezzature sportive (kart, motociclette, ecc.) > 50% dei ricavi
- ✓ Modalità di svolgimento dell'attività - Bar/ristorazione > 50% dei ricavi