

ISA AG93U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI DESIGN





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



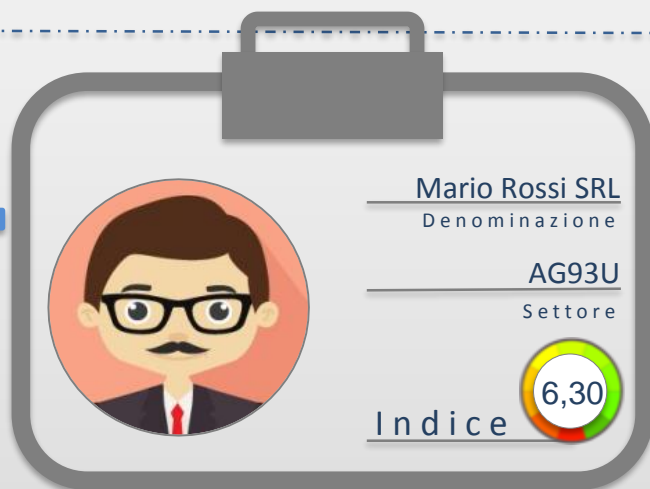
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA



Premialità 1

Premialità 2

✓ 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

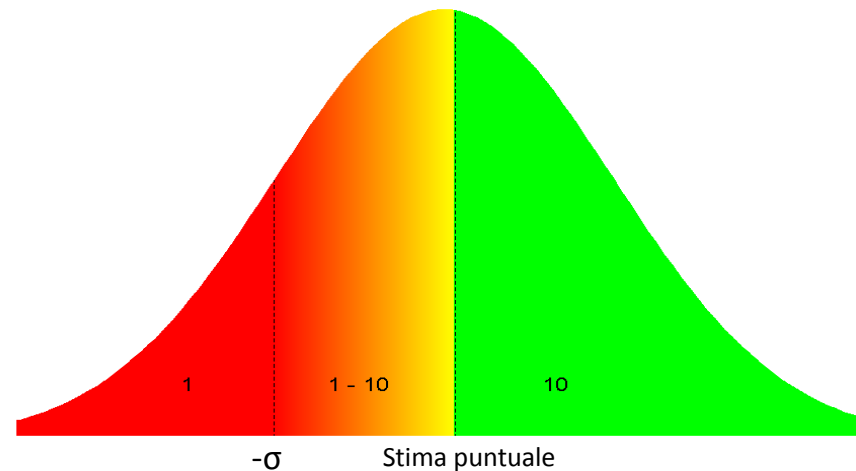
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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/studio professionale 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»).

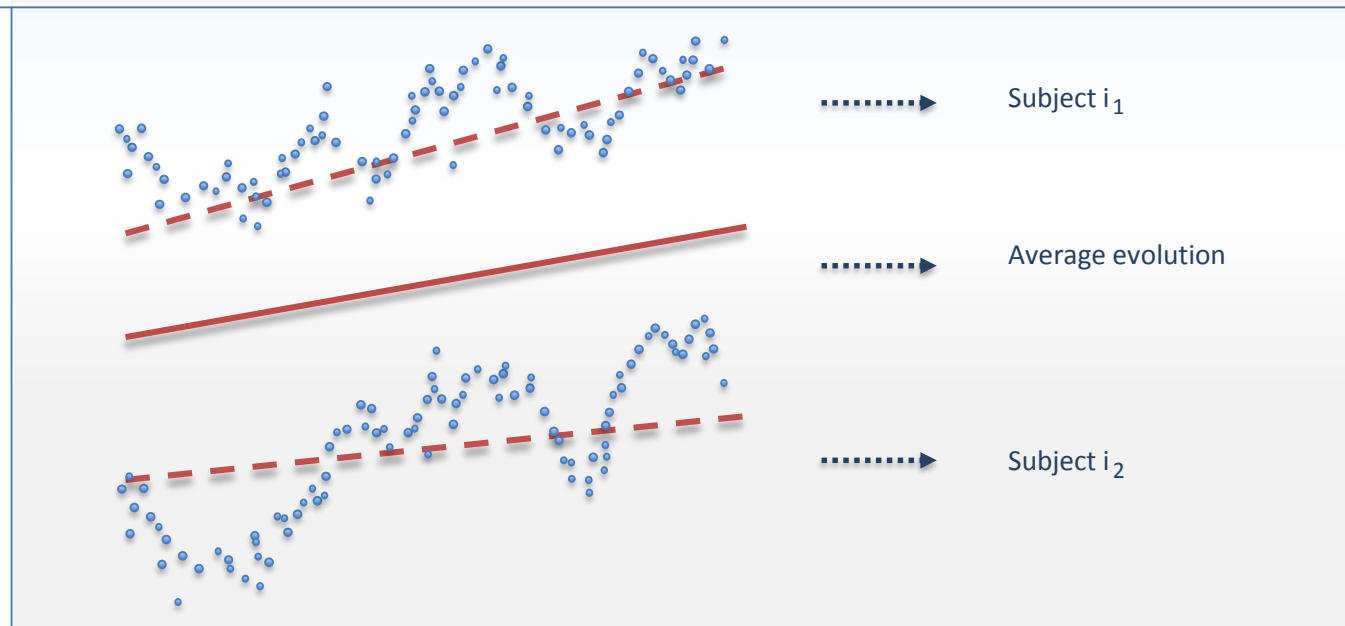
Effetto individuale

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 SERVIZI
OFFERTI



- ☐ Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto [% compensi/ ricavi]
- ☐ Ideazione e realizzazione strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione prodotto e servizio [% compensi/ ricavi]
- ☐ Design artigianale (vendita prodotti di propria ideazione e produzione) [% compensi/ ricavi]
- ☐ Consulenza [% compensi/ ricavi]

Value Finance

STRUTTURA DEI
COMPENSI/RICAVI



- ☐ Design del Prodotto Industriale [% compensi/ ricavi]
- ☐ Design d'Interni [% compensi/ ricavi]
- ☐ Design della Moda [% compensi/ ricavi]
- ☐ Design della Comunicazione [% compensi/ ricavi]
- ☐ Design Cultura e Territorio [% compensi/ ricavi]¹

Testato in regressione.

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

RELAZIONE CON IL
COMMITTENTE/
RETE DI SERVIZI
ESTERNI



- ☐ Compensi/ricavi da committente principale (se superiore al 50%) [% sui compensi/ricavi]
- ☐ Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) [% sui compensi/ricavi]

Lavoro autonomo:

- ☐ Incidenza delle somme corrisposte a lavoratori autonomi ed imprese per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese

Imprese:

- ☐ Incidenza delle somme corrisposte a lavoratori autonomi ed imprese per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività sul totale dei costi

Testato in regressione.



MoB 1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (*industrial design*) (Numerosità: 632)

MoB 2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (*interior design*) (Numerosità: 764)

MoB 3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design» (Numerosità: 1.076)

Contribuenti che operano prevalentemente in ambiti di design diversi da quelli del prodotto industriale, della moda, degli interni e della comunicazione

MoB 4 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della moda (*fashion design*) (Numerosità: 1.529)

MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione (Numerosità: 503)

MoB 6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (*graphic and communication design*) (Numerosità: 233)



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto - Imprese

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente RICAVI
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,0948534712356
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,0410645200509
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,3062171366112
	Totale spese per servizi	(*)	0,3887551422612
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,2057268458187
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,0311445673385
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,1984440330038
VARIABILI STRUTTURALI	Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100		0,0550494966361
	Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100		0,0505252361642
	Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100		0,1042271332944
	Tipologia di attività: Consulenza / 100		0,0674579001441
	Tipologia di attività: Docenza/Formazione / 100		-0,1944187672985
	Rilevanza del committente principale / 100		0,0721079356183
	Numero di tavoli da disegno	(*****)	0,0472073883722

(*) 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 $\text{LN}(1+XS)$

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto - Imprese

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente RICAVI
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)		-0,0482750981339
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)		-0,0603702556272
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»		-0,0774052026271
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione		-0,0620883932324
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)		-0,0663487929817
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,1609946048510
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,2958699604222
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,1173903003133
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,0044455452236
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)	(****)	-0,0024248286564
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,0020586091526
	(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)	(****)	-0,0006969217151
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,8935831296542
Coefficiente di rivalutazione			1

(*) 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 $\text{LN}(1+XS)$

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12



Coefficienti della funzione di stima dei Valore aggiunto per addetto - Imprese

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,1162313197791
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,0997014335340
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,0269959242530
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,0706550201396
	Totale spese per servizi	(*)	0,1959094286758
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,3356132927508
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,0560334741601
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,3150052600135
VARIABILI STRUTTURALI	Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100		0,1230574592271
	Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100		0,1307001658897
	Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100		0,2052902575875
	Tipologia di attività: Consulenza / 100		0,1634662960069
	Rilevanza del committente principale / 100		0,1426352866496
	Numero di tavoli da disegno	(****)	0,0745536296724

(*) 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 $\text{LN}(1+XS)$

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12



Coefficienti della funzione di stima del Valore aggiunto per addetto - Imprese

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)		-0,0900569459527
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)		-0,1128915956589
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»		-0,1223076096966
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione		-0,1074222490368
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)		-0,0919383255084
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,2433241812314
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,3876812108918
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,1768170007346
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,0062939785139
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)	(****)	-0,0013107964243
	(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)	(****)	-0,0031135270612
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,4779868666017
Coefficiente di rivalutazione			1,0712123020394

(*) 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 $\text{LN}(1+XS)$

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente COMPENSI
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,0949119891334
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,0964820408030
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,3413922673549
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,2090423429993
	Consumi + Altre spese	(*)	0,5911911790428
VARIABILI STRUTTURALI	Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100		0,0848980900629
	Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100		0,0881015053196
	Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100		0,0840997429655
	Tipologia di attività: Consulenza / 100		0,0819912861407
	Tipologia di attività: Docenza/Formazione / 100		-0,1271273334536
	Rilevanza del committente principale / 100		0,0431537978467
	Elementi specifici: Percentuale di tempo dedicata ad attività da cui deriveranno royalties (da compilare nel caso si svolga attività di lavoro autonomo) / 100		-0,1259286375841
	Rilevanza dei compensi a terzi / 100		0,2180743311179

(*) 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	VARIABILE	NOTA	Coefficiente COMPENSI
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)		-0,1290774263604
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)		-0,1669065134992
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»		-0,1643225097708
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione		-0,1184458834510
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)		-0,1571759165380
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale		0,7427911606547
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,1375019107816
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,0120590981764
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	-0,0062050712354
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,0016490110254
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,8432788543644
Coefficiente di rivalutazione			1

(*) 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 Valore aggiunto per addetto – Lavoro autonomo

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,1055152289307
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,1369854592840
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,4172499165876
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,0938855020884
	Consumi + Altre spese	(*)	0,4219200328009
VARIABILI STRUTTURALI	Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100		0,1060158618221
	Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100		0,1298426396188
	Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100		0,1172719017659
	Tipologia di attività: Consulenza / 100		0,1096305576515
	Tipologia di attività: Docenza/Formazione / 100		-0,1764146705696
	Rilevanza del committente principale / 100		0,0696582879513
	Elementi specifici: Percentuale di tempo dedicata ad attività da cui deriveranno royalties (da compilare nel caso si svolga attività di lavoro autonomo) / 100		-0,2058940714484
	Rilevanza dei compensi a terzi / 100		0,1245893031540

(*) 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 Valore aggiunto per addetto – Lavoro autonomo

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)		-0,1569513882732
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)		-0,2077839770501
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»		-0,2013618862395
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione		-0,1726479340966
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)		-0,1866876141843
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale		0,6953394456031
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,2698595654594
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,0141378266565
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	-0,0075164761064
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,5748892305400
Coefficiente di rivalutazione			1,0863554965796

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

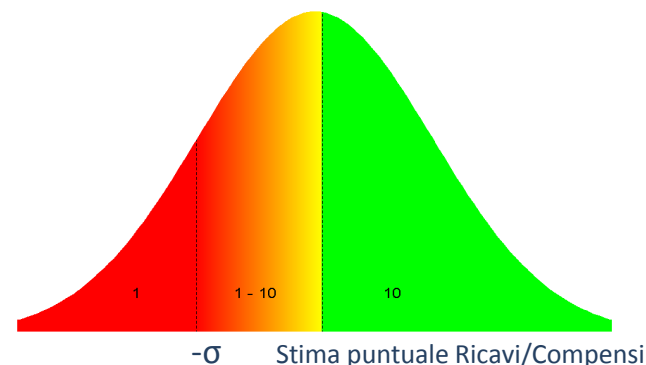
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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

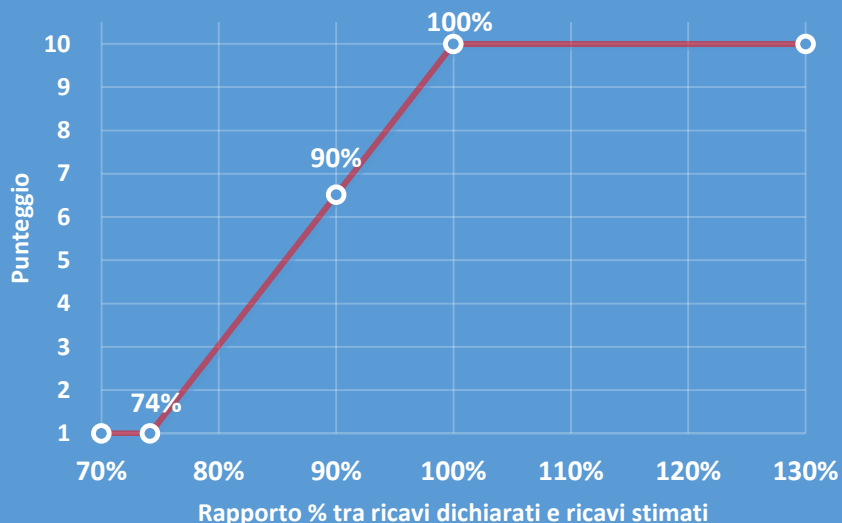
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto



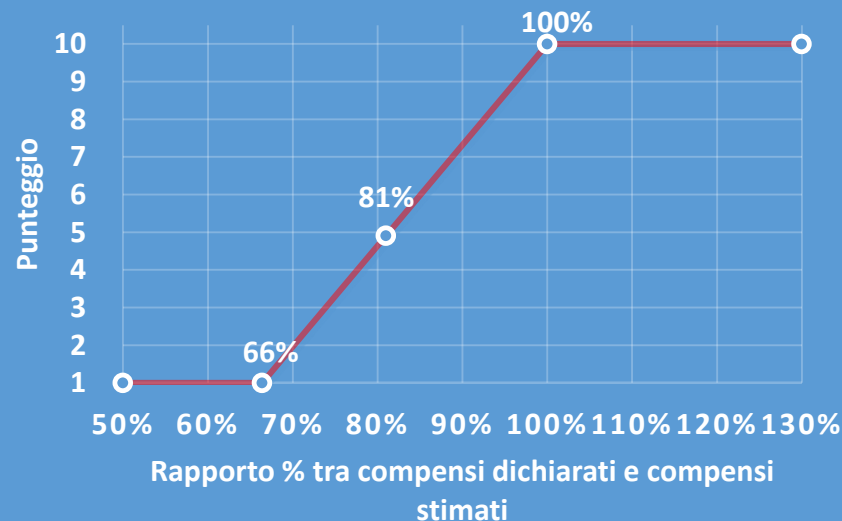
Imprese

Lavoro autonomo

RICAVI PER ADDETTO

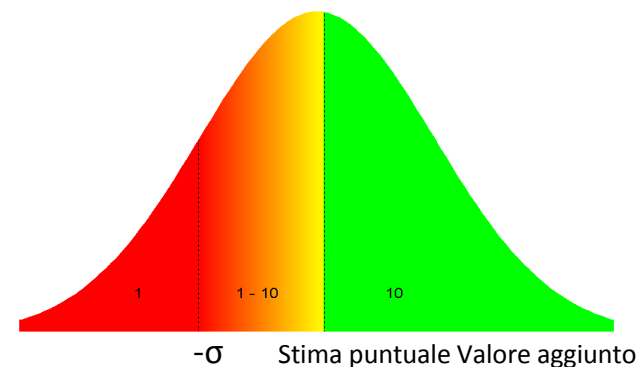


COMPENSI PER ADDETTO



VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

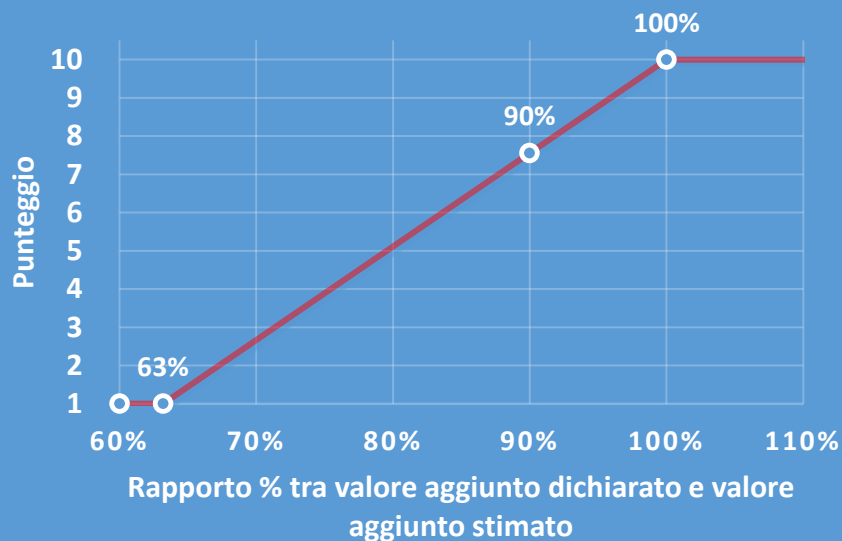
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto



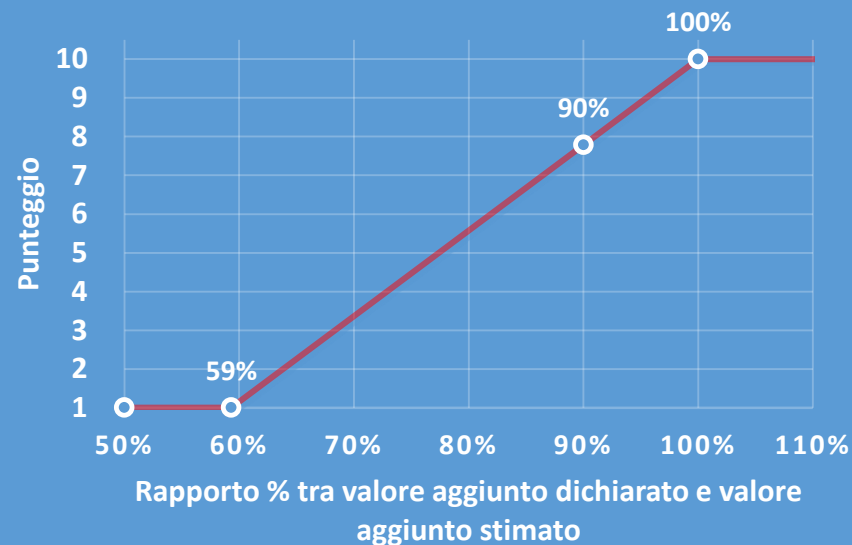
Imprese

Lavoro autonomo

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



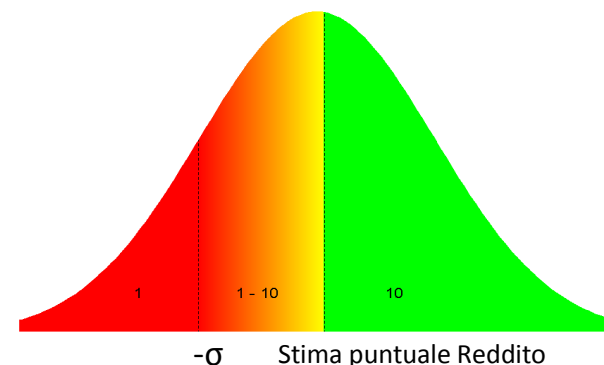
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



REDDITO PER ADDETTO

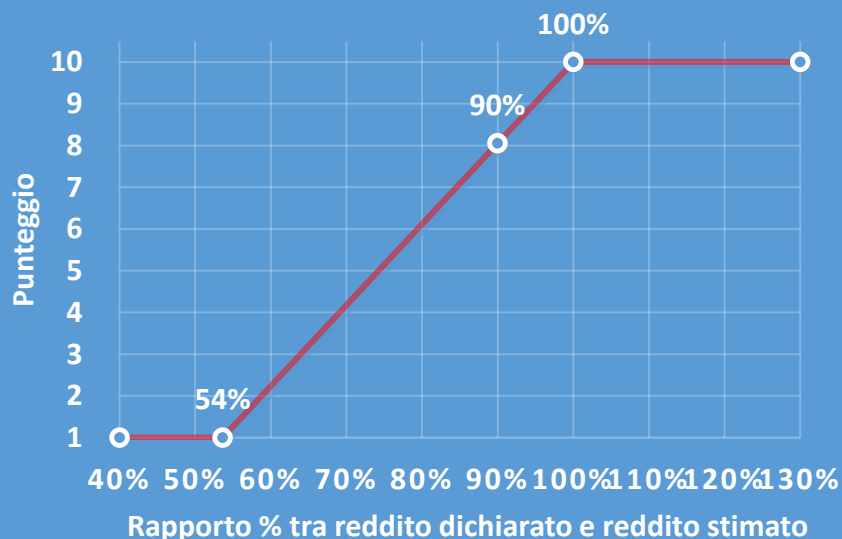
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa/studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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



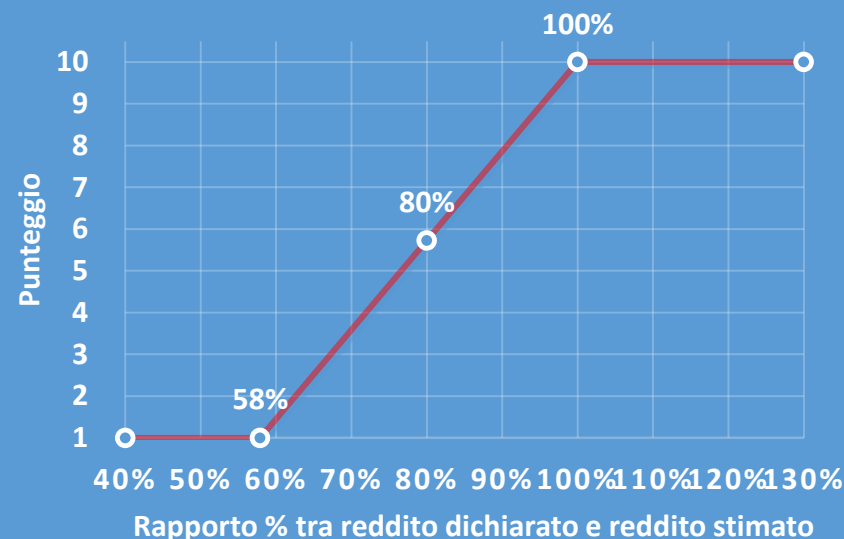
Imprese

REDDITO PER ADDETTO



Lavoro autonomo

REDDITO PER ADDETTO





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

AG93U

IMPRESE



GESTIONE CARATTERISTICA (15)

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

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

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



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (3)

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

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

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

***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.



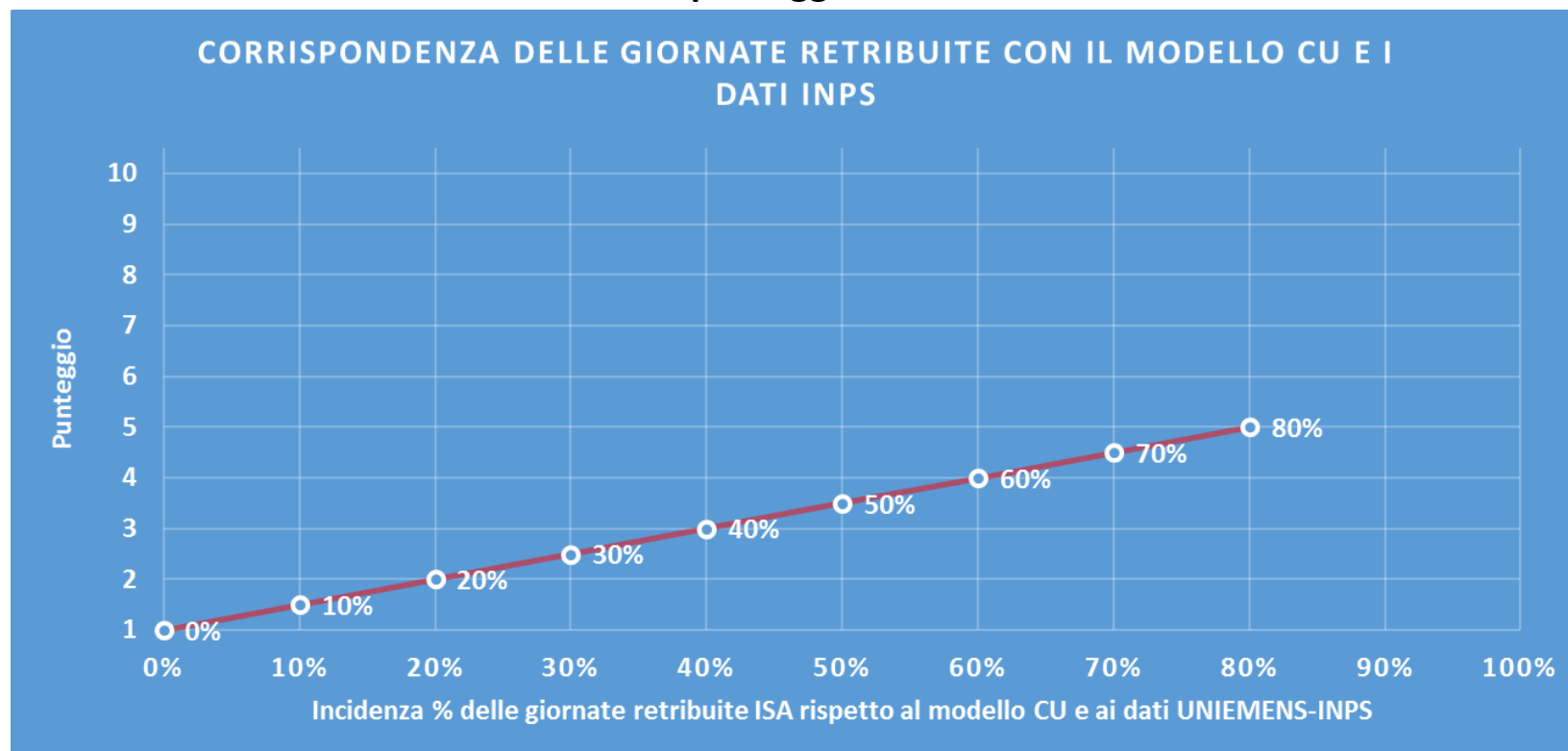
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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.

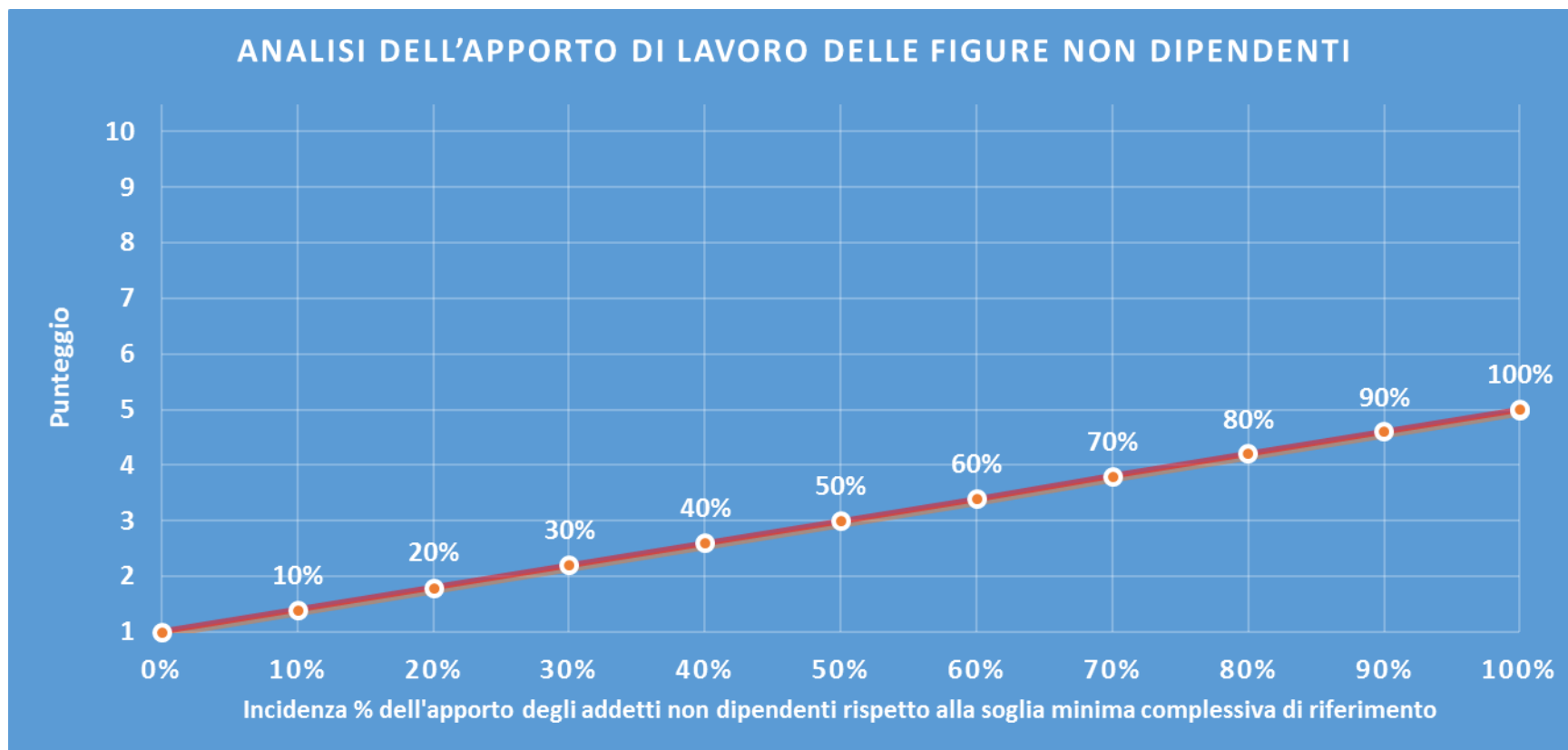
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

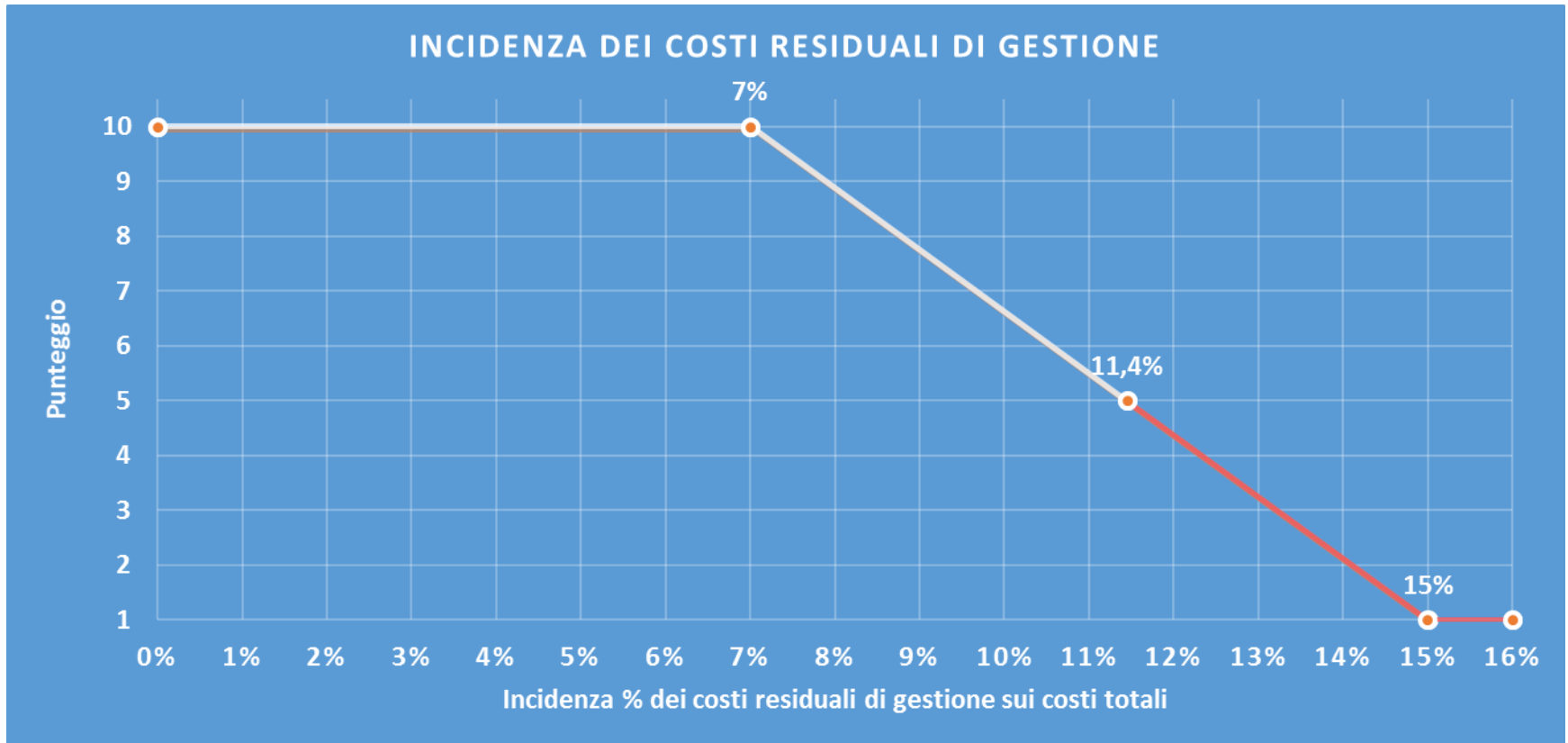
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

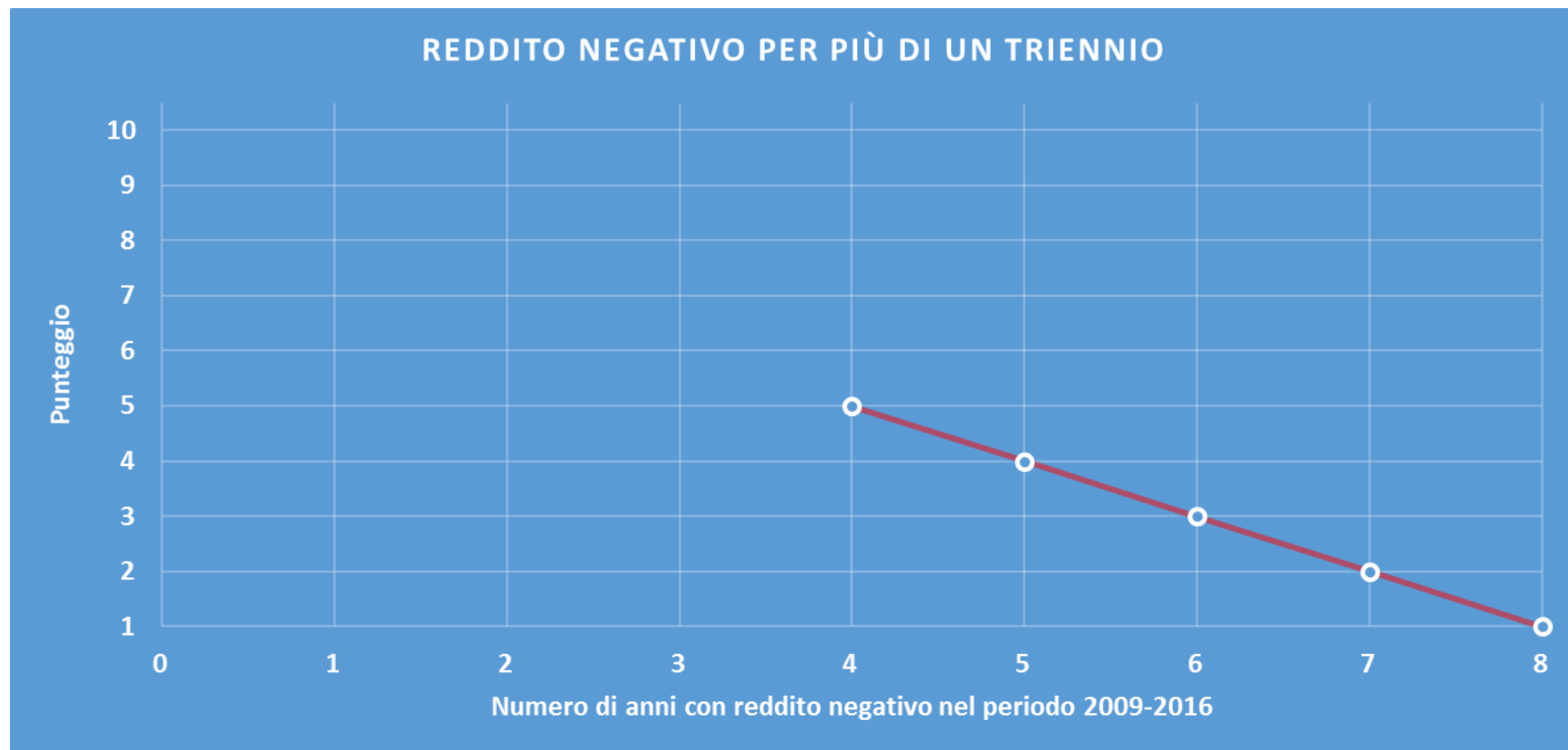
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





Reddito negativo per più di un triennio

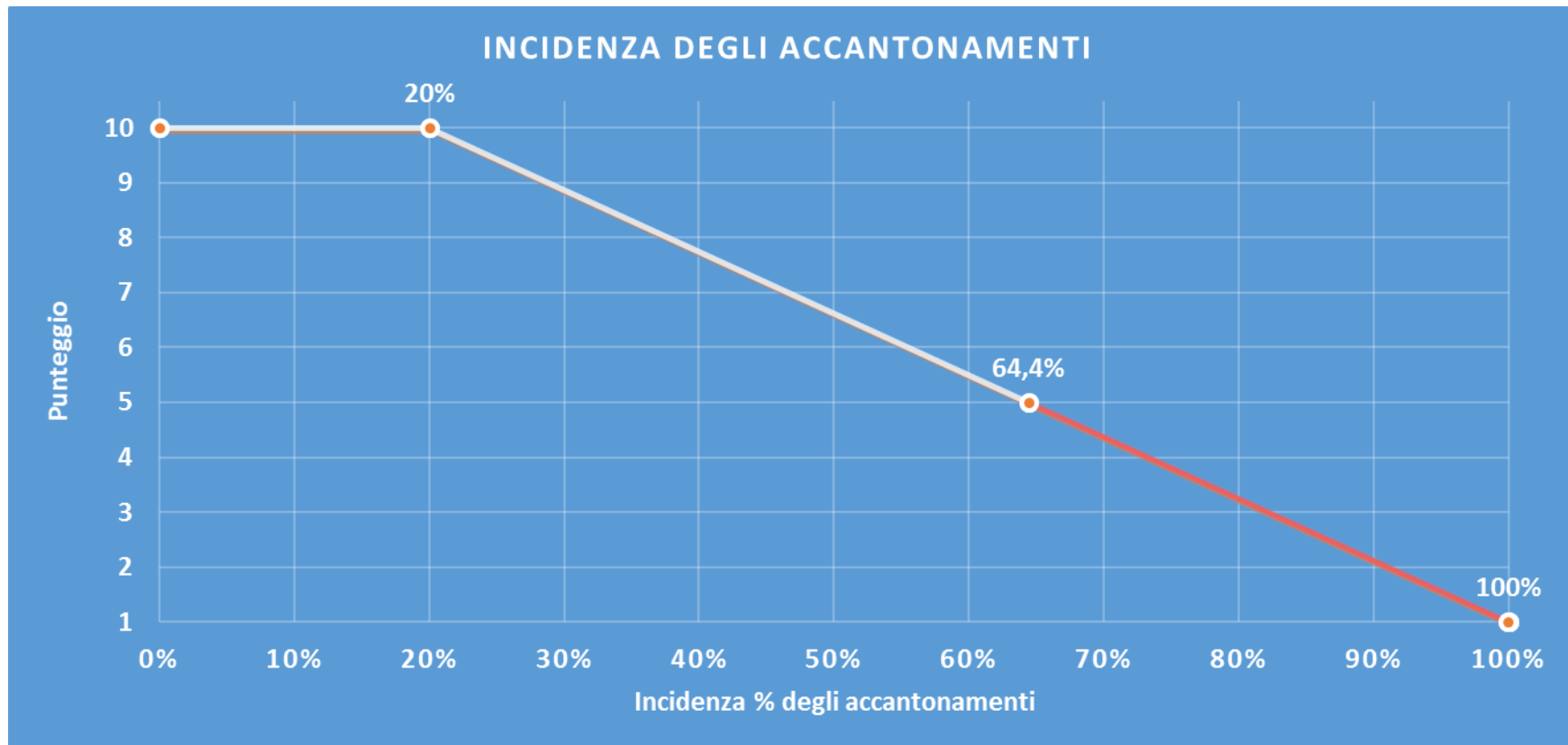
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

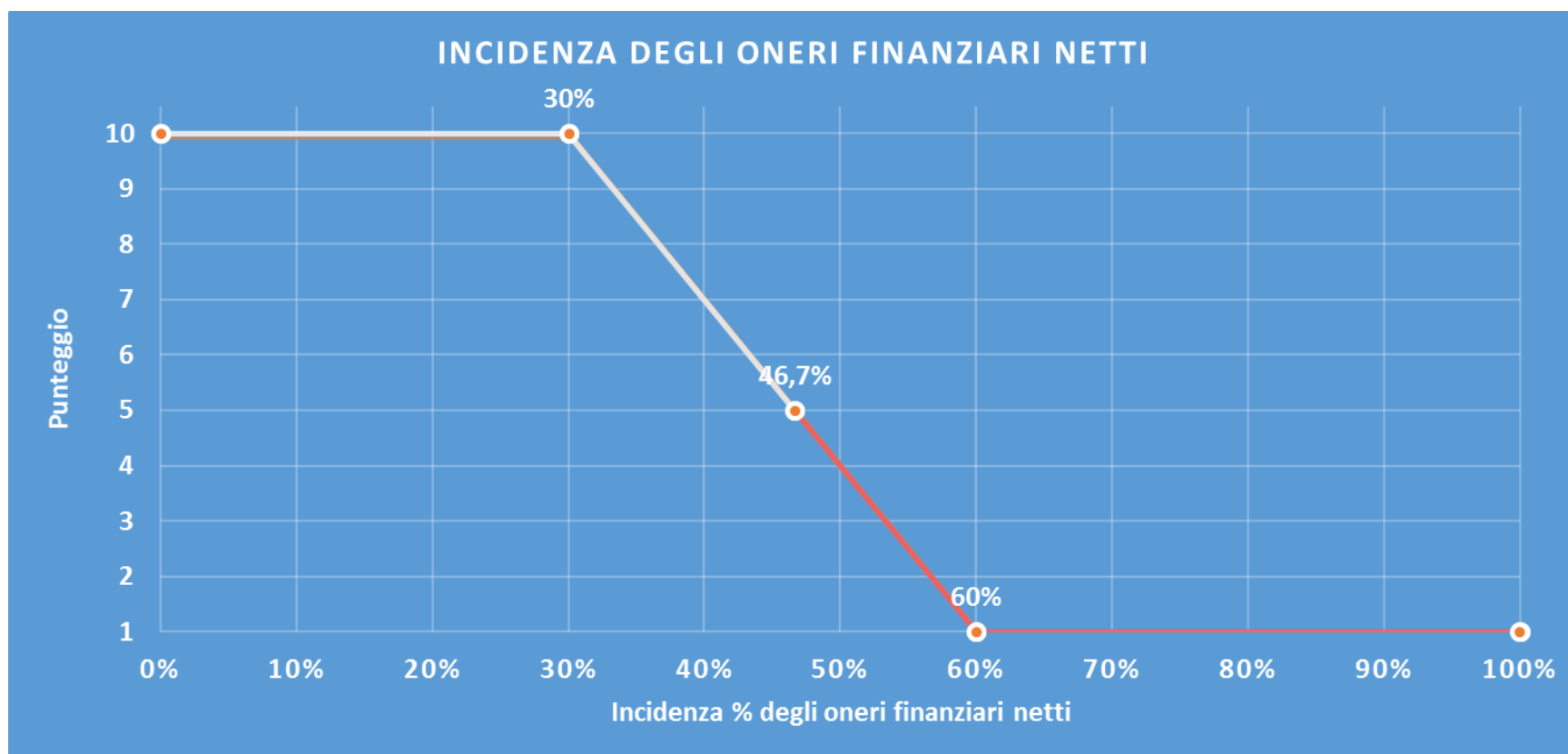
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

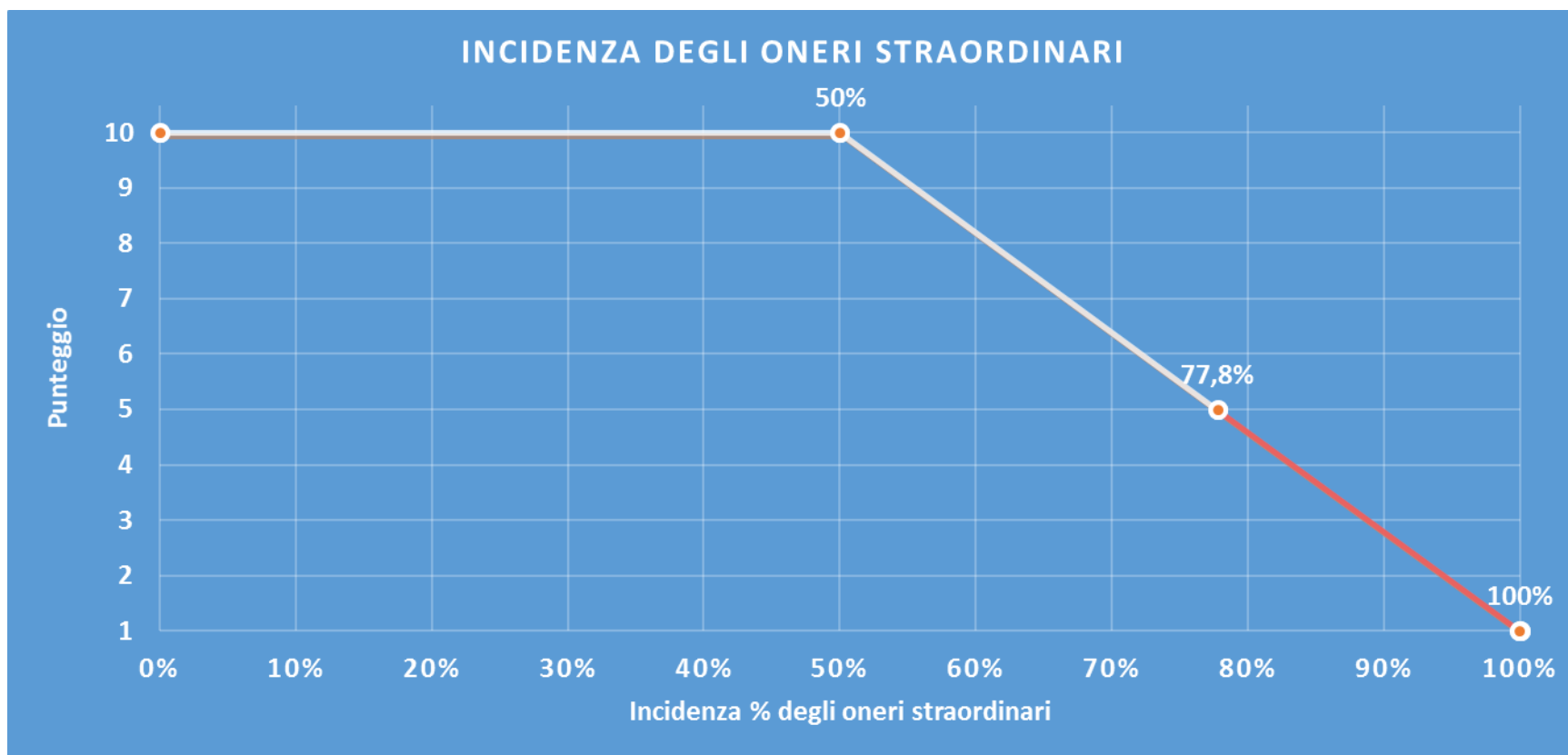
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

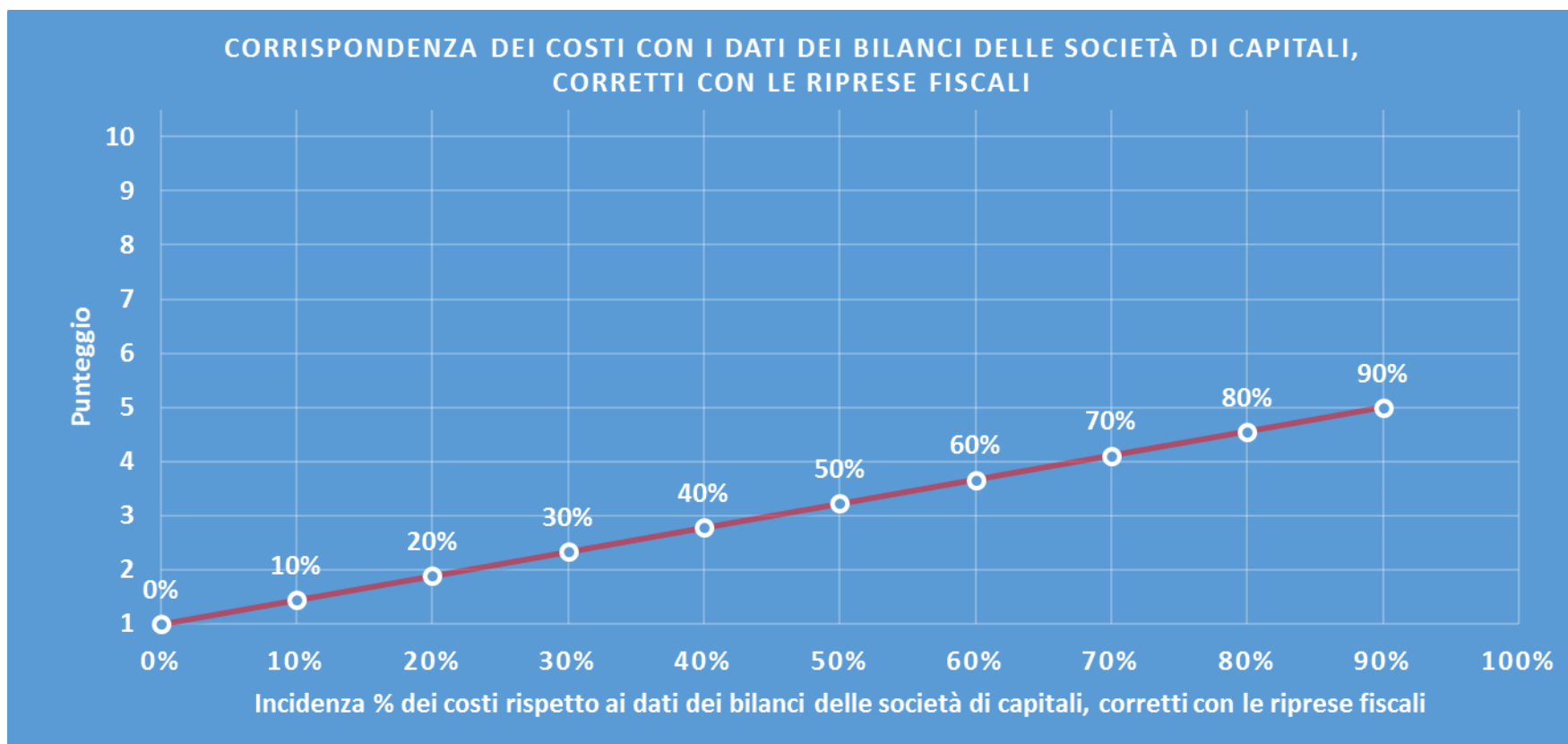
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

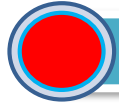
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

AG93U

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*
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese
- Margine operativo lordo negativo

GESTIONE 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

**In fase di costruzione, per i p.i. antecedenti al 2015 è stato 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;



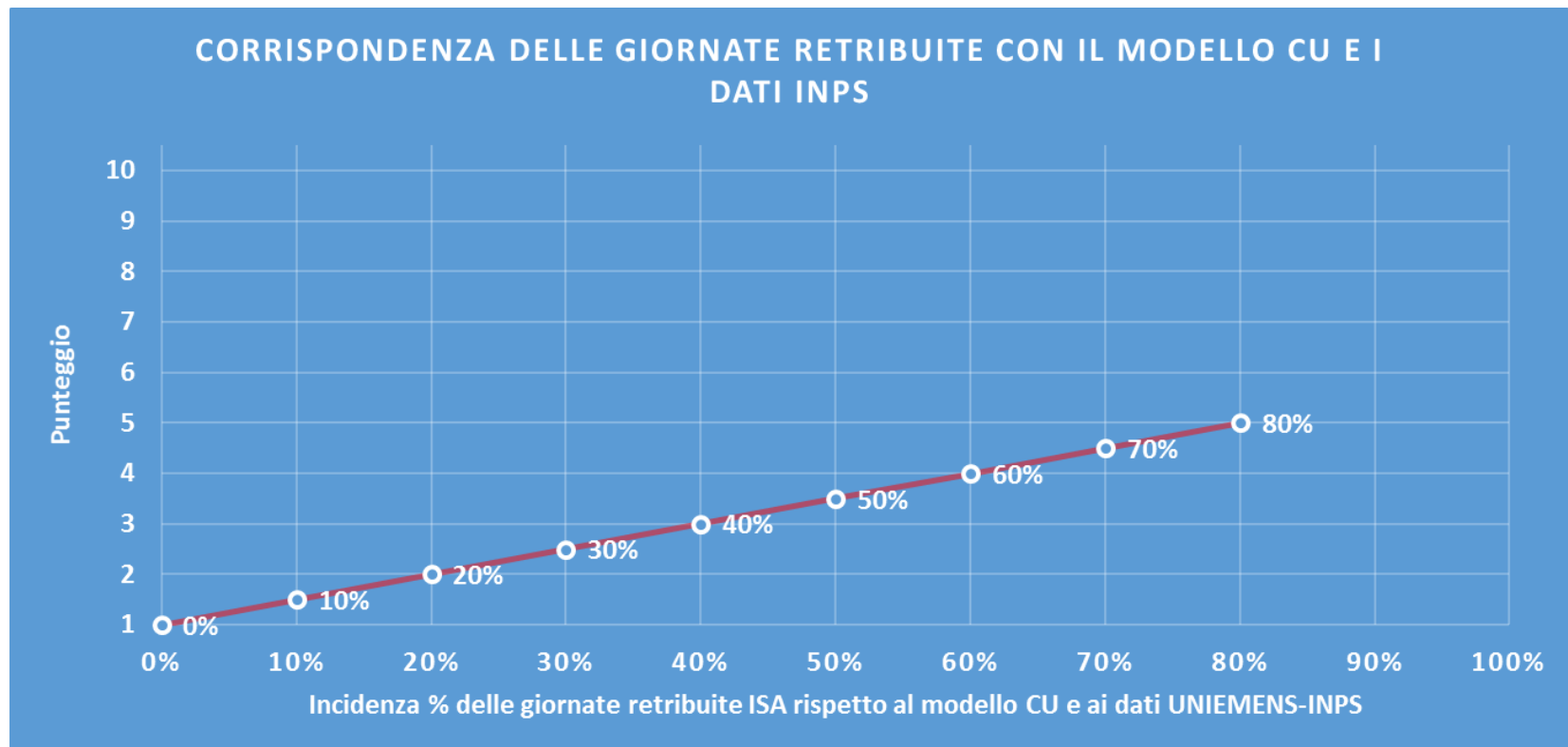
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

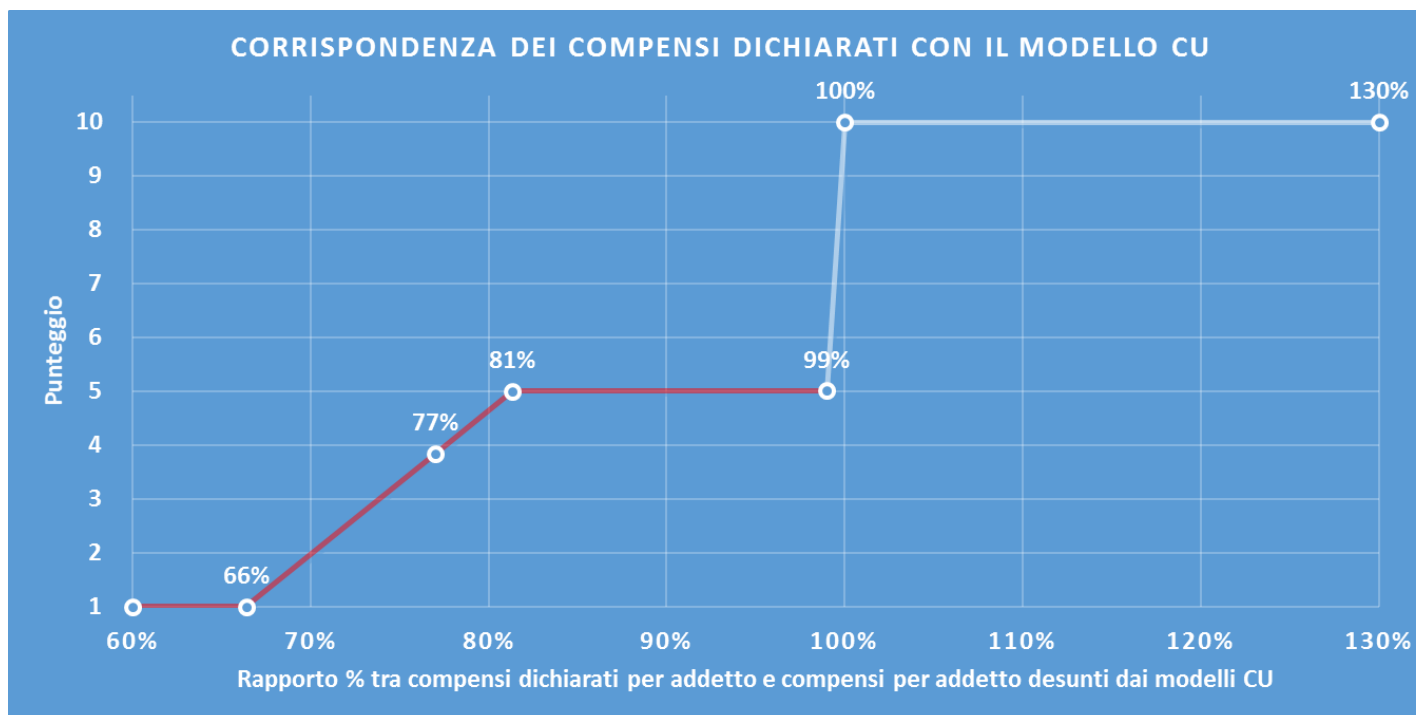
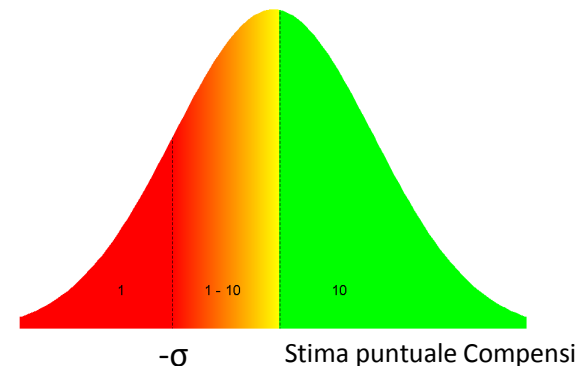
$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA } \text{punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





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", come indicato in tabella.

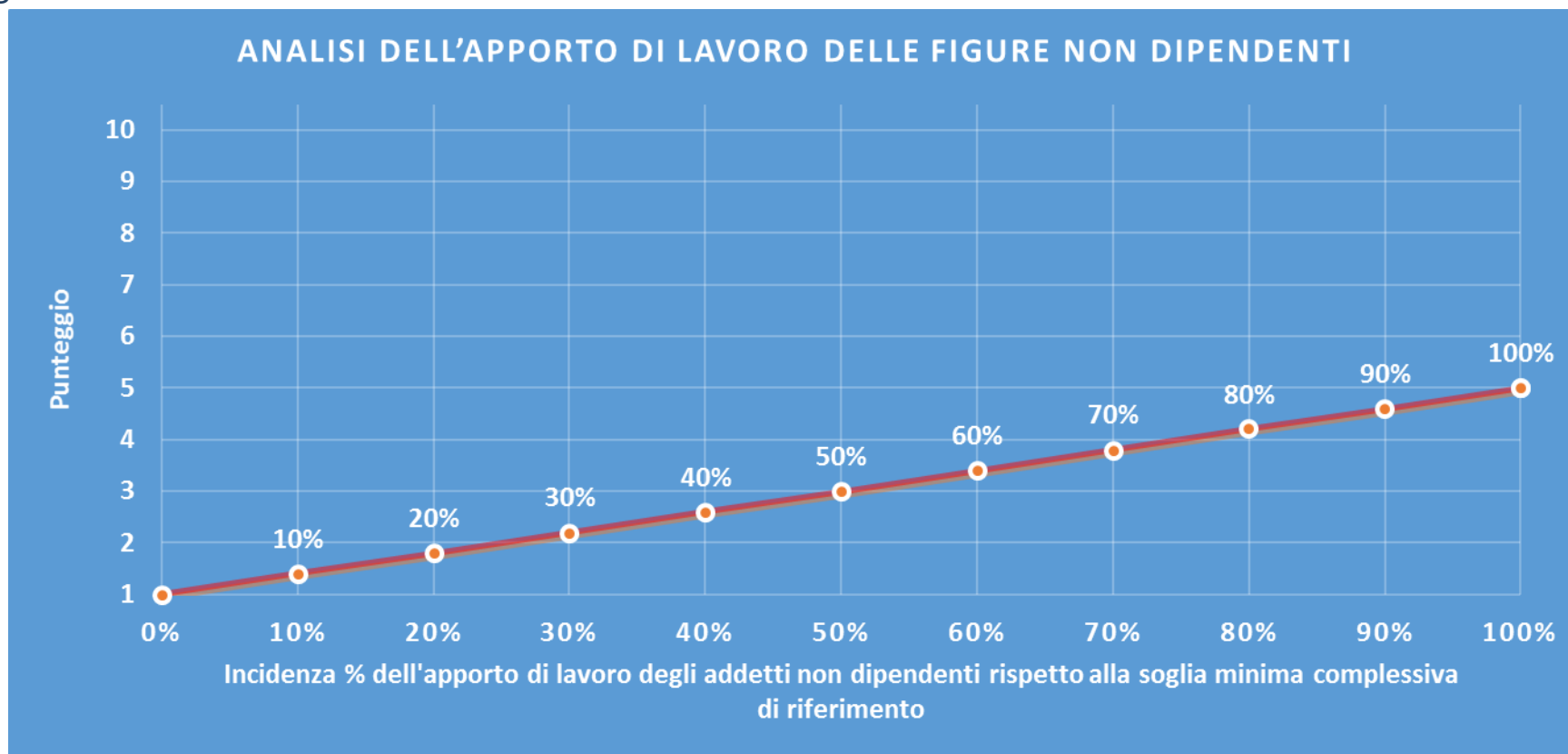
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

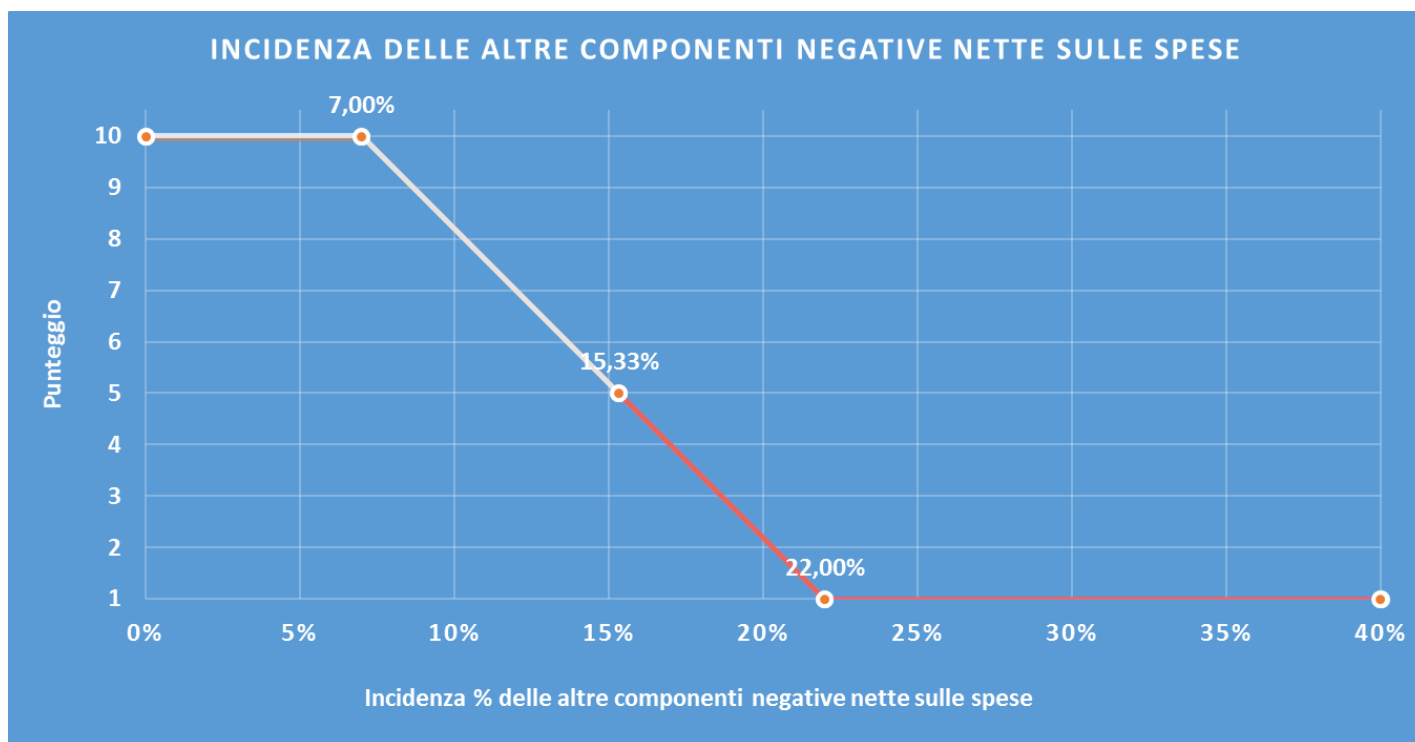
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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

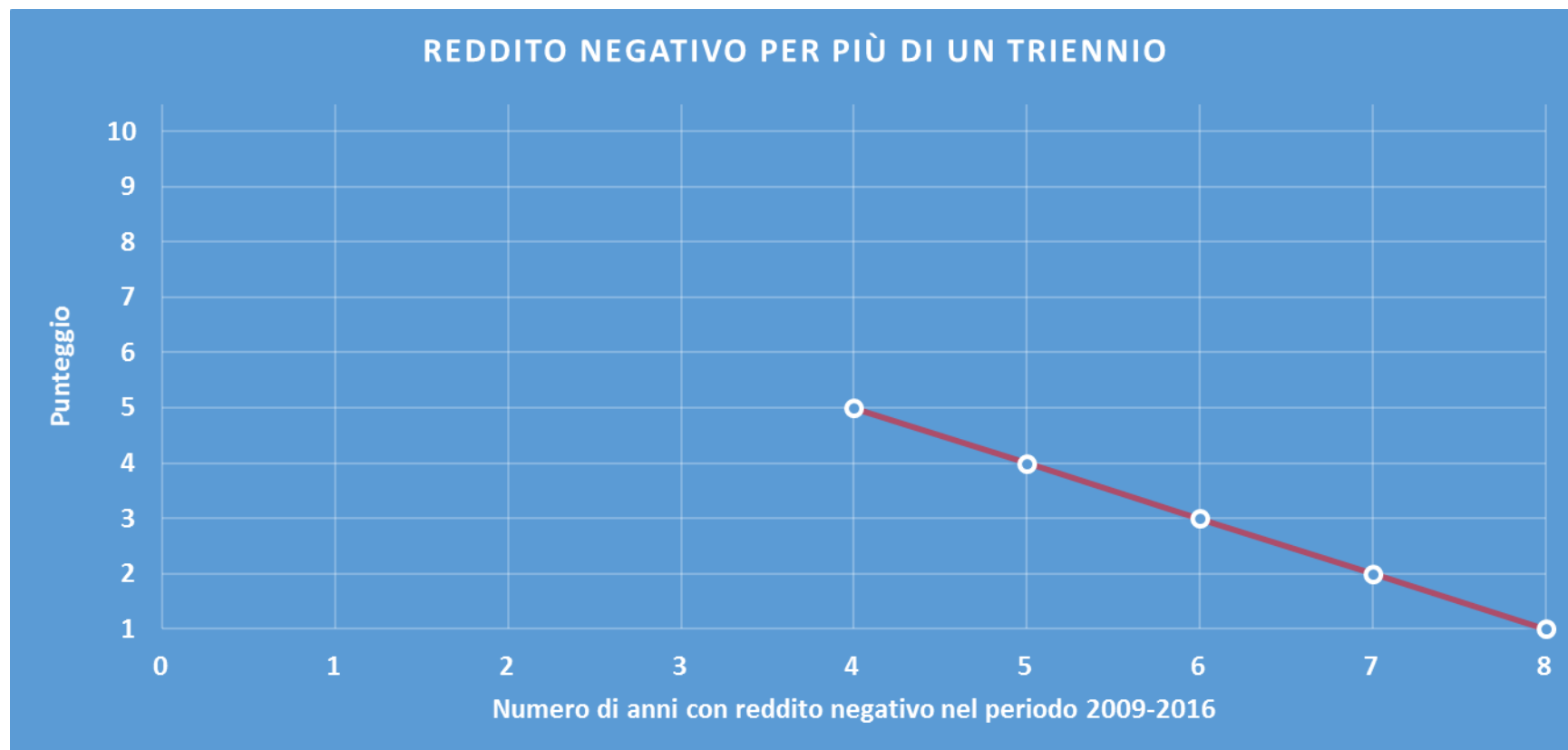


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria).



Reddito negativo per più di un triennio

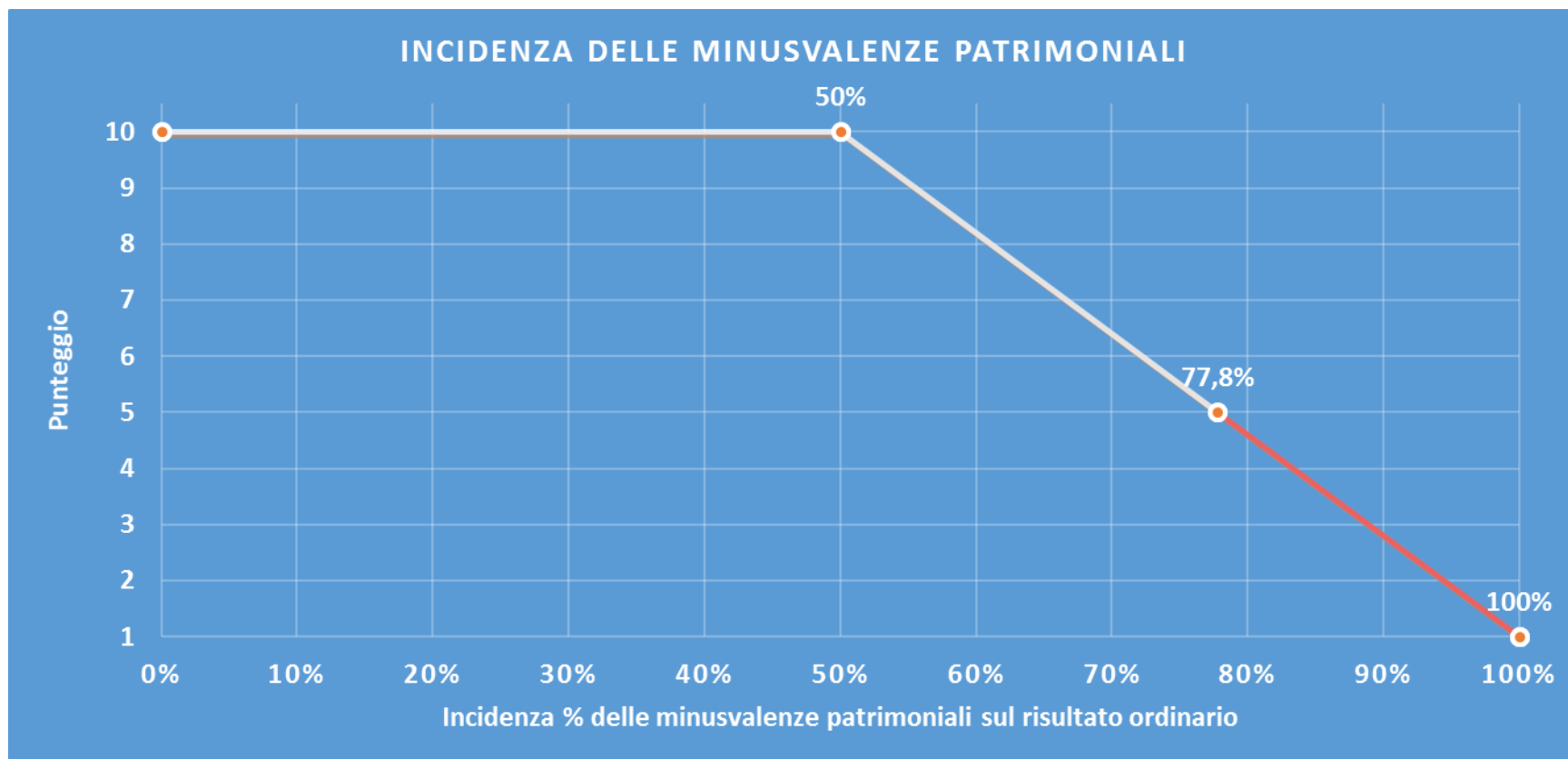
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

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





Copertura delle spese per dipendente

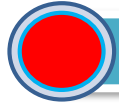
Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 senza l'indicazione del relativo valore nel quadro , **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