

ISA AG94U

PRODUZIONI E DISTRIBUZIONI CINEMATOGRAFICHE E DI VIDEO, ATTIVITÀ RADIOTELEVISIVE





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



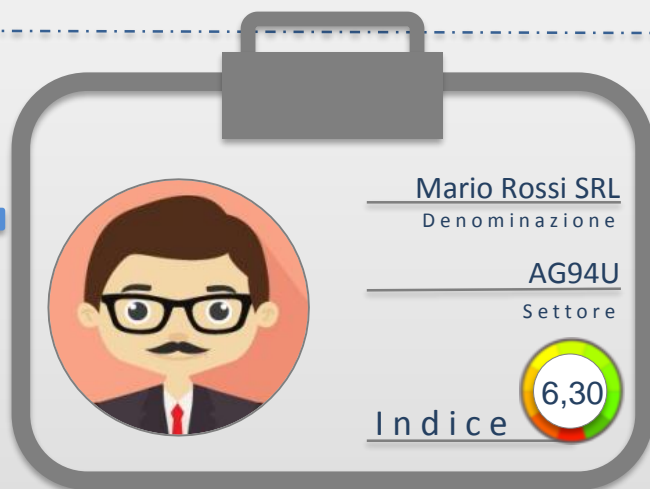
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



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



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

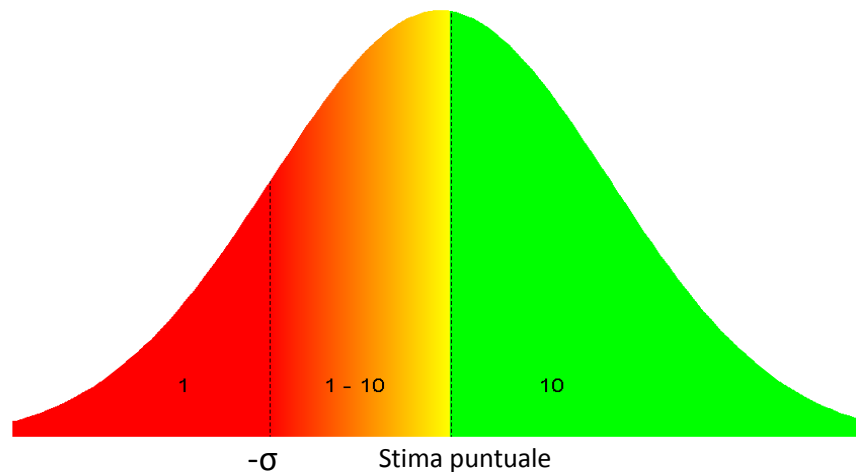
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

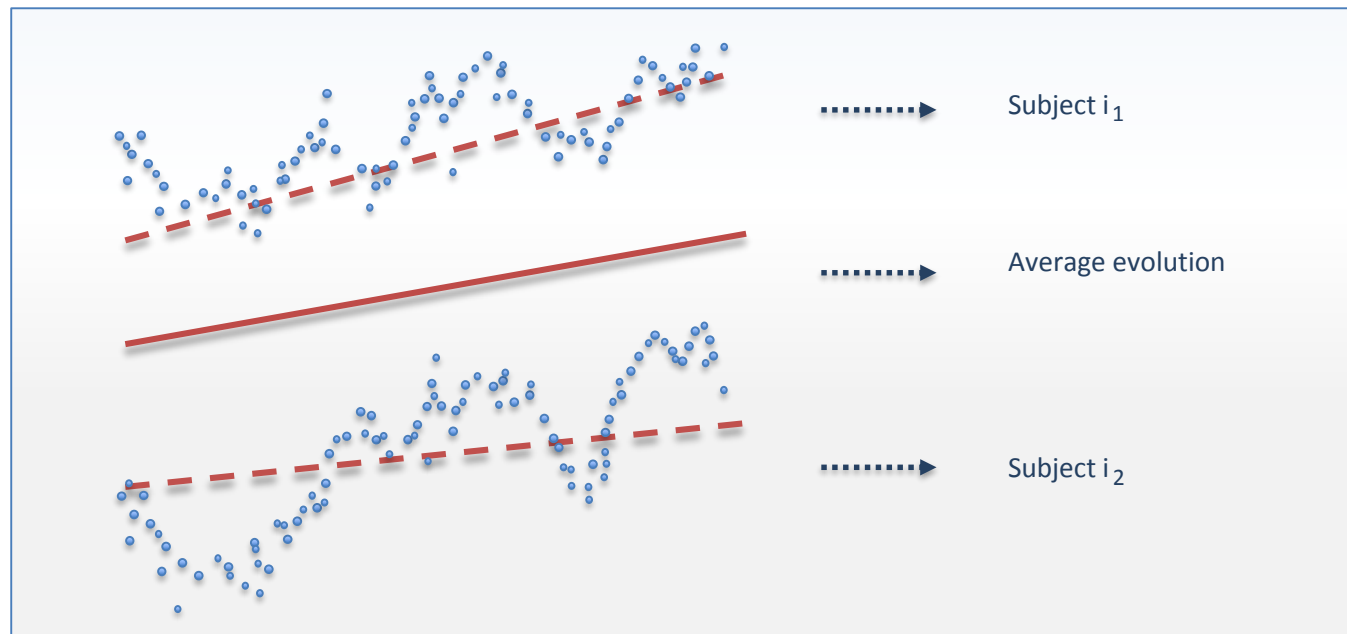
Effetto individuale

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 dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e differenze transitorie nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a shock di domanda/offerta nelle località in cui opera il 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



- ☐ Produzione di prodotti cinematografici e programmi televisivi
Lungometraggi; Cortometraggi; Serie e film di animazione (anche in 3D); Documentari; Filmati culturali, didattici, turistici, ecc.; Serie televisive/soap opera/sitcom; Film per la televisione/Fiction; Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, etc.) % sui ricavi/compensi
- ☐ Produzione di prodotti promo-pubblicitari
Videoclip; Redazionali; Messaggi pubblicitari (promozionali e spot); Audiovisivi per fiere e convegni e filmati industriali % sui ricavi/compensi
- ☐ Servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi
Attività di produzione esecutiva (servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, di video e di programmi televisivi); Servizi tecnici alla produzione (allestimento set, riprese, forniture tecniche speciali, ecc.); Organizzazione della produzione (predisposizione dei budget e dei piani di lavoro, consulenza e assistenza finanziaria e amministrativa nella vendita dei diritti, ecc.) % sui ricavi/compensi
- ☐ Post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi
Servizi di editing e post-produzione (montaggio, sonorizzazione, ecc.); Doppiaggio % sui ricavi/compensi
- ☐ Distribuzione di prodotti cinematografici e di video % sui ricavi/compensi
- ☐ Trasmissione di programmi televisivi % sui ricavi/compensi
- ☐ Trasmissione di programmi radiofonici % sui ricavi/compensi
- ☐ Registrazione sonora
Produzione di programmazioni radiofoniche registrate (compresi gli spot radiofonici); Attività di registrazione sonora % sui ricavi/compensi
- ☐ Video di eventi ad uso privato % sui ricavi/compensi

**Value
Finance**

STRUTTURA DEI
RICAVI



- ☐ Programmi autoprodotti % del palinsesto annuale
- ☐ Programmi acquistati da terzi % del palinsesto annuale

Si riferisce esclusivamente ai contribuenti che dichiarano di svolgere attività di trasmissione di programmi radio-televisivi; testato in regressione.



MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi (Numerosità: 454)

MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato (Numerosità: 148)

MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività (Numerosità: 952)

MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari (Numerosità: 436)

MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video (Numerosità: 141)

MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi (Numerosità: 225)

MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora (Numerosità: 151)

MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi (Numerosità: 721)

MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi (Numerosità: 429)

MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici (Numerosità: 483)

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto – Imprese

TIPO	VARIABLE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0.102453627728969
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0.037648165843240
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0.238217292255375
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0.323564138939798
	Totale spese per servizi	(*)	0.375039566289909
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Lungometraggi / 100		0.076913066747847
	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Cortometraggi / 100		-0.067064693678260
	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.) / 100		0.049640648878610
	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. / 100		-0.102358354287630
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		-0.049759007261735
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato		-0.127442759010167
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività		-0.157554540269595
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari		-0.093318547670782
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi		-0.083363732069759
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora		-0.188795205560225
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi		-0.067601326253584
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici		-0.230832596735147
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0.105939538927628
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0.489105532653656
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0.440771855183226
	(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)	(****)	-0.002328102607664
	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0.001735577493846
	(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)	(****)	-0.001168351103555
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1.571874829676072
Coefficiente di rivalutazione			1

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

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

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

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

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

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0.064303315532296
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0.051808380389802
	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	(*)	0.351435718742350
	Consumi + Altre spese	(*)	0.635174514631519
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0.120531395691023
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi		0.161217758339882
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0.242715663583605
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5		-0.169592679030570
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0.350247624037255
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0.372365561269733
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0.003709455696256
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1.534862022283653
Coefficiente di rivalutazione			1.014760675148268

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

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

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

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

Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto – Imprese

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0.126341180679430
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0.098085932714279
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0.405244817453178
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0.035781503771803
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0.108836928522251
	Totale spese per servizi	(*)	0.125290142512820
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0.022683520613763
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0.416592057743898
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Cortometraggi / 100		-0.182252348636951
	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. / 100		-0.123685935645339
	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.) / 100		0.119278540963685
	Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Redazionali / 100		0.128032653394750
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		-0.082417492097046
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato		-0.151316803270788
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività		-0.261807731742829
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari		-0.142347170372252
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video		-0.076755735628108
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi		-0.249606347052147

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

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

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

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

Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto – Imprese

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora		-0.341303914854848
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi		-0.116122063037677
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici		-0.449373190119689
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0.232218875422017
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0.006771176063050
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)	(****)	-0.001376495048796
	(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)	(****)	-0.003244468603883
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²		-0.068203405643299
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³		0.017303596643218
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1.422724602263800
Coefficiente di rivalutazione			1.058110131257130

(*) 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	(*)	0.076669560885530
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0.067486683418970
	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	(*)	0.190877560665989
	Consumi + Altre spese	(*)	0.488332379748294
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0.149252418488711
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi		0.177261503936509
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0.296492470601956
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5		-0.198587403463186
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0.402816205195946
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0.463035368763795
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0.002484722558454
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1.376943860730519
Coefficiente di rivalutazione			1.094667411419723

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

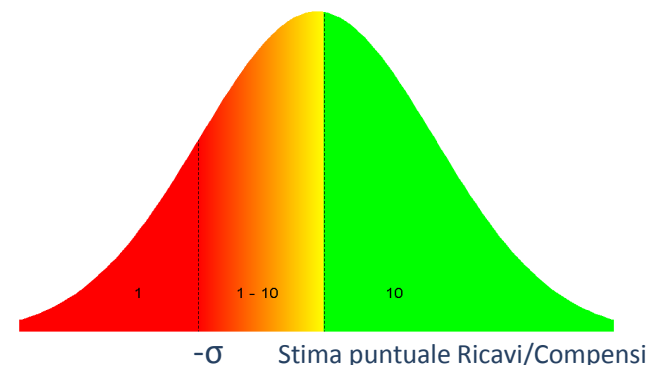
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

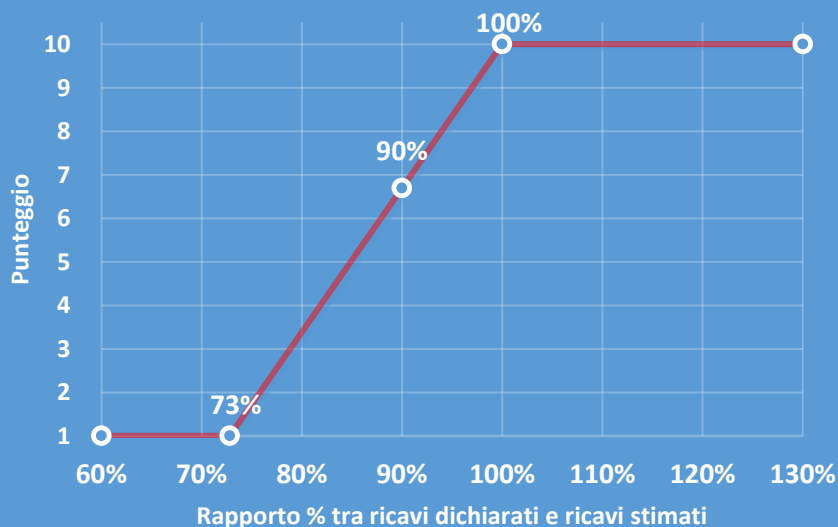
RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

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



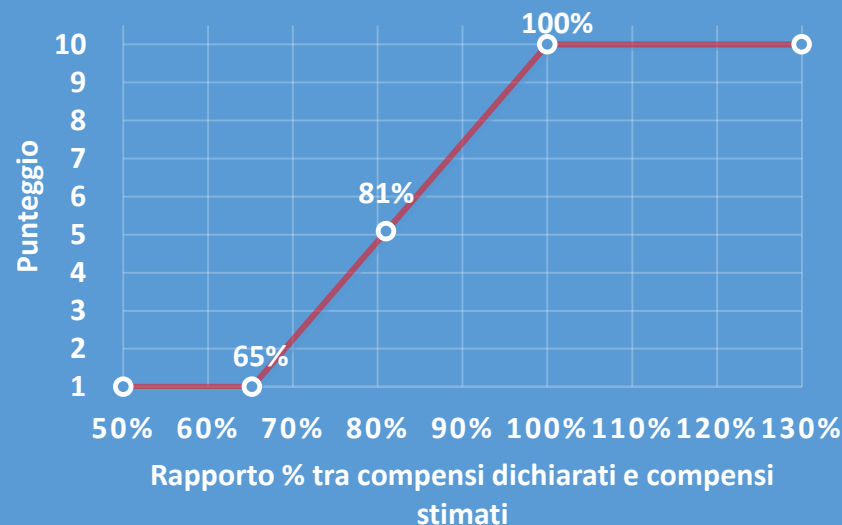
Imprese

RICAVI PER ADDETTO



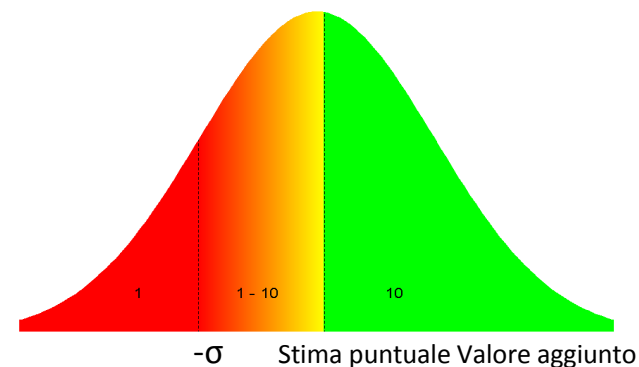
Lavoro autonomo

COMPENSI PER ADDETTO



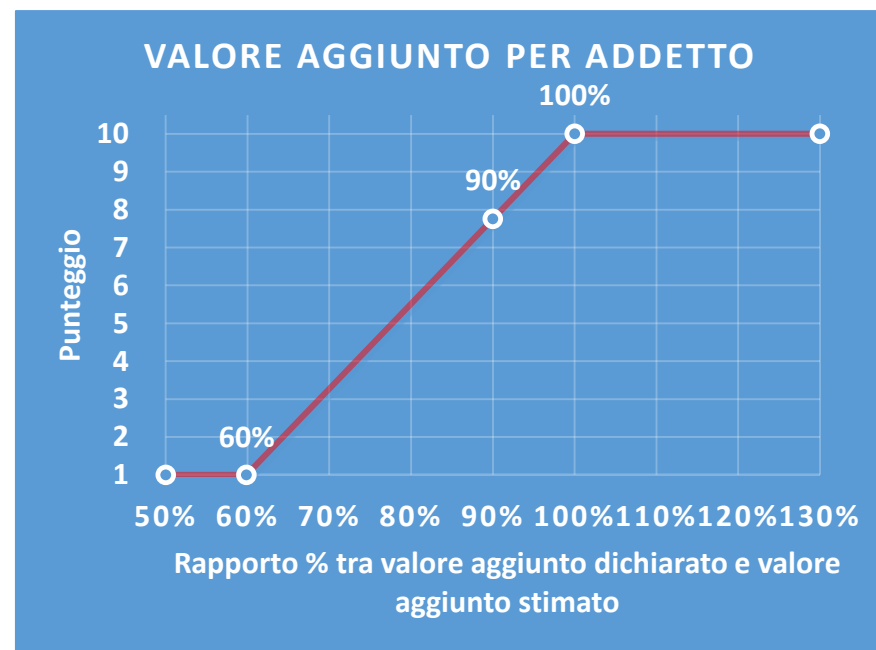
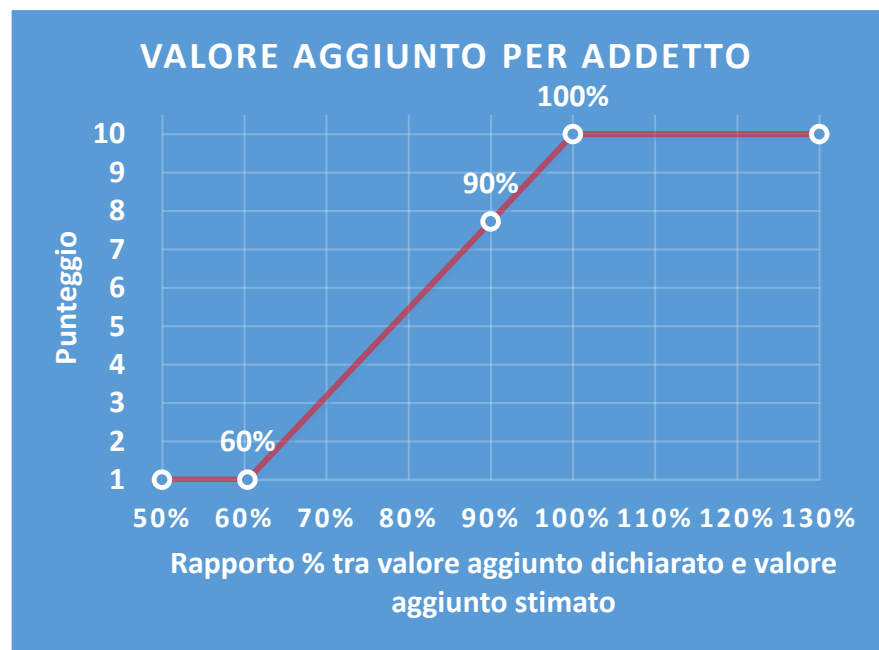
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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



Imprese

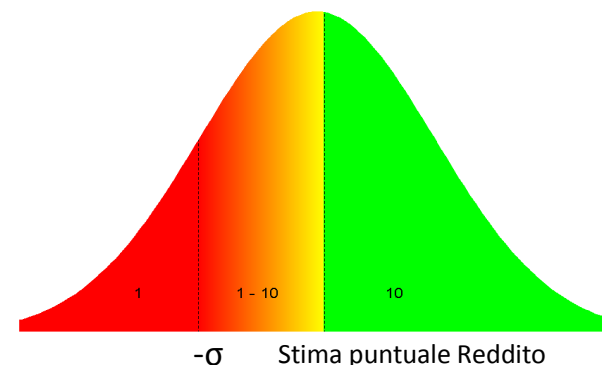
Lavoro autonomo



REDDITO PER ADDETTO

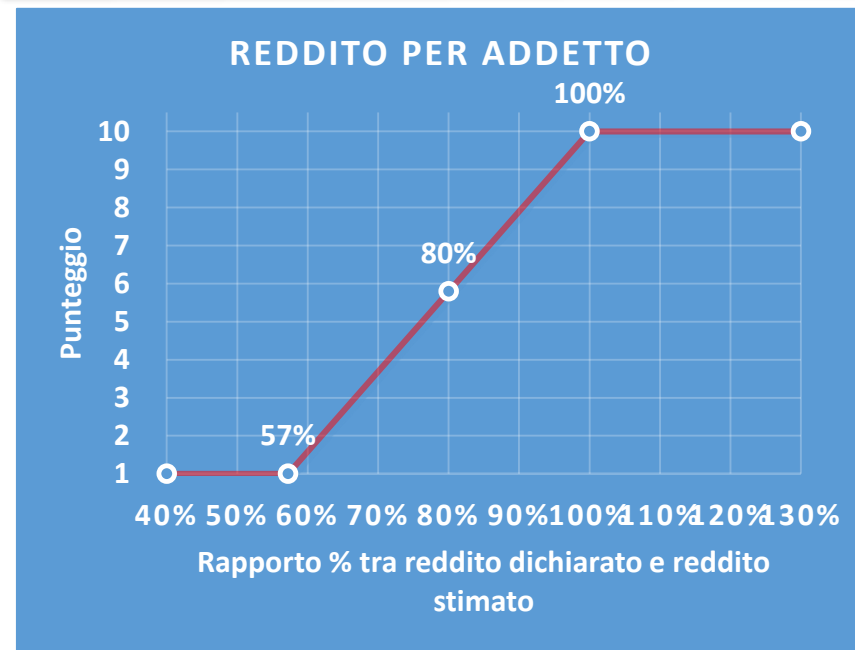
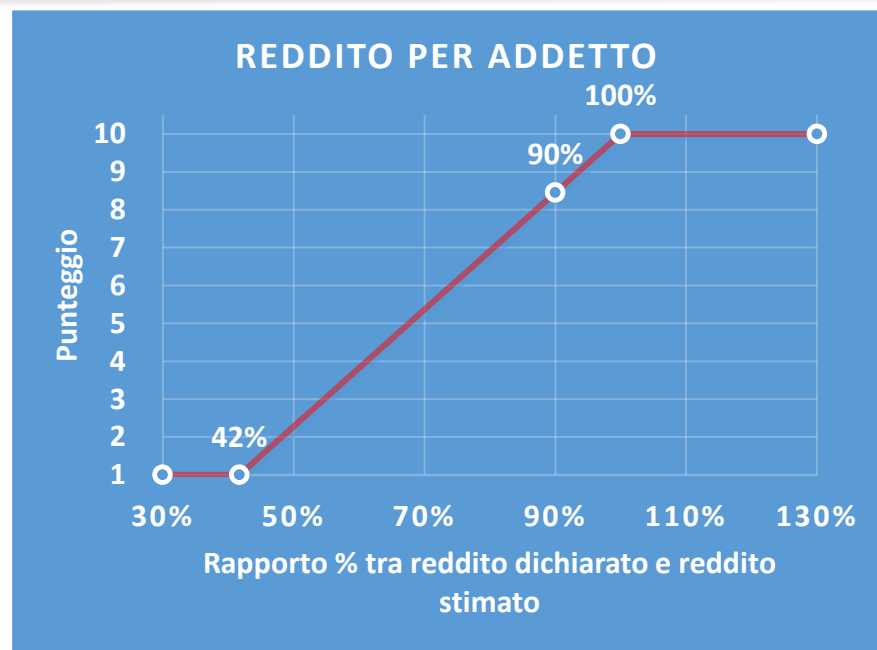
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa/studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

AG94U

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 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 (2)

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

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 UNIFORMENS-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 UNIFORMENS-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.



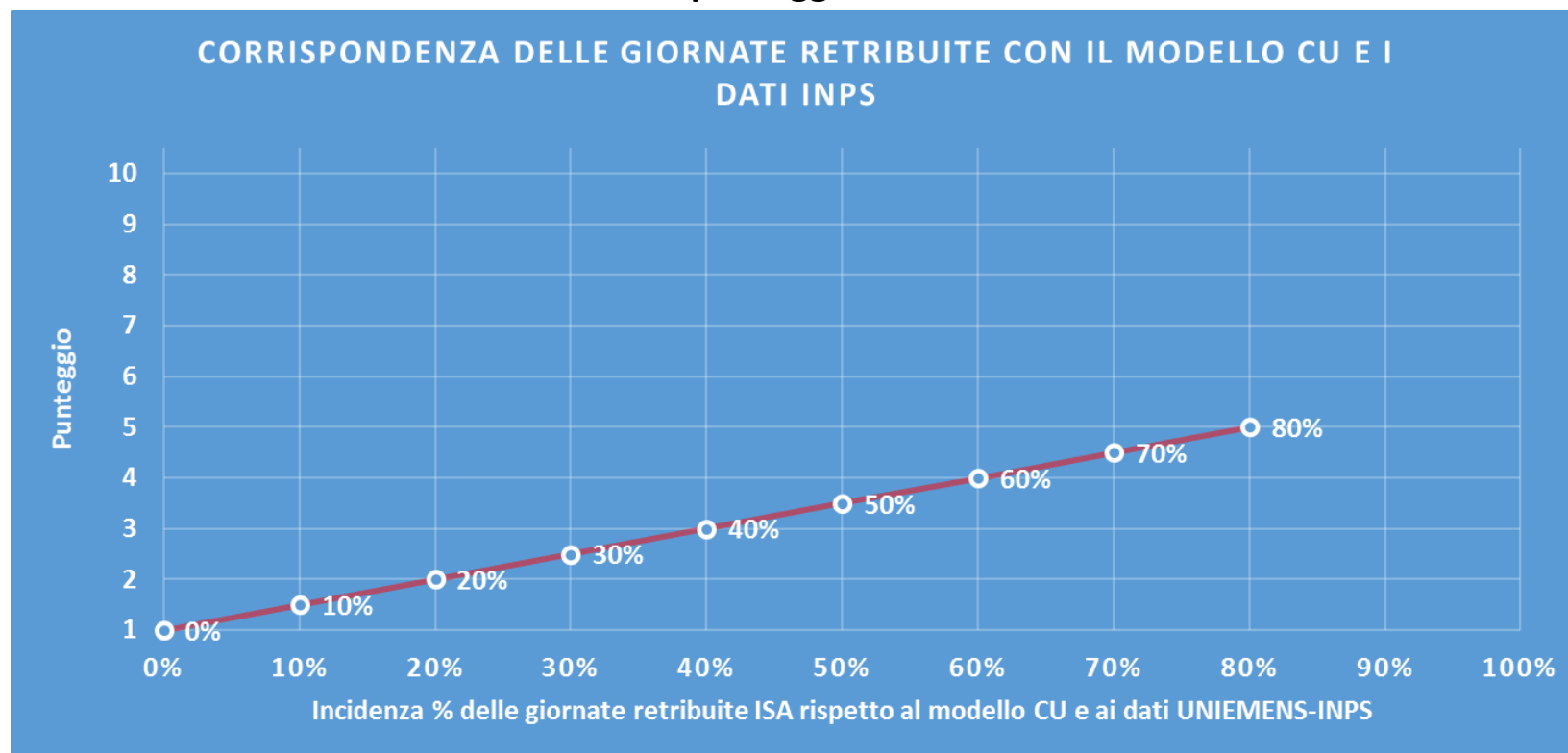
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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.

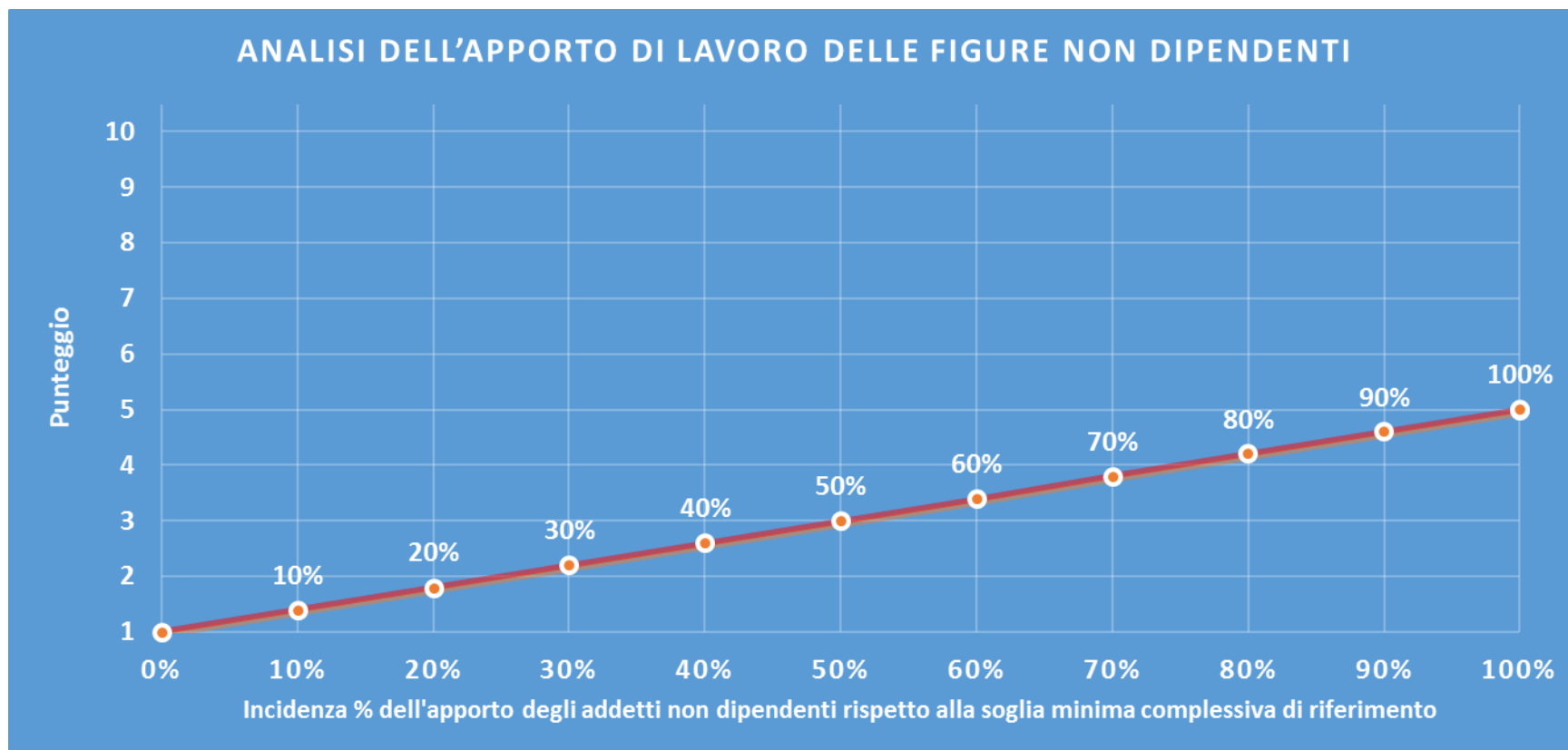
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

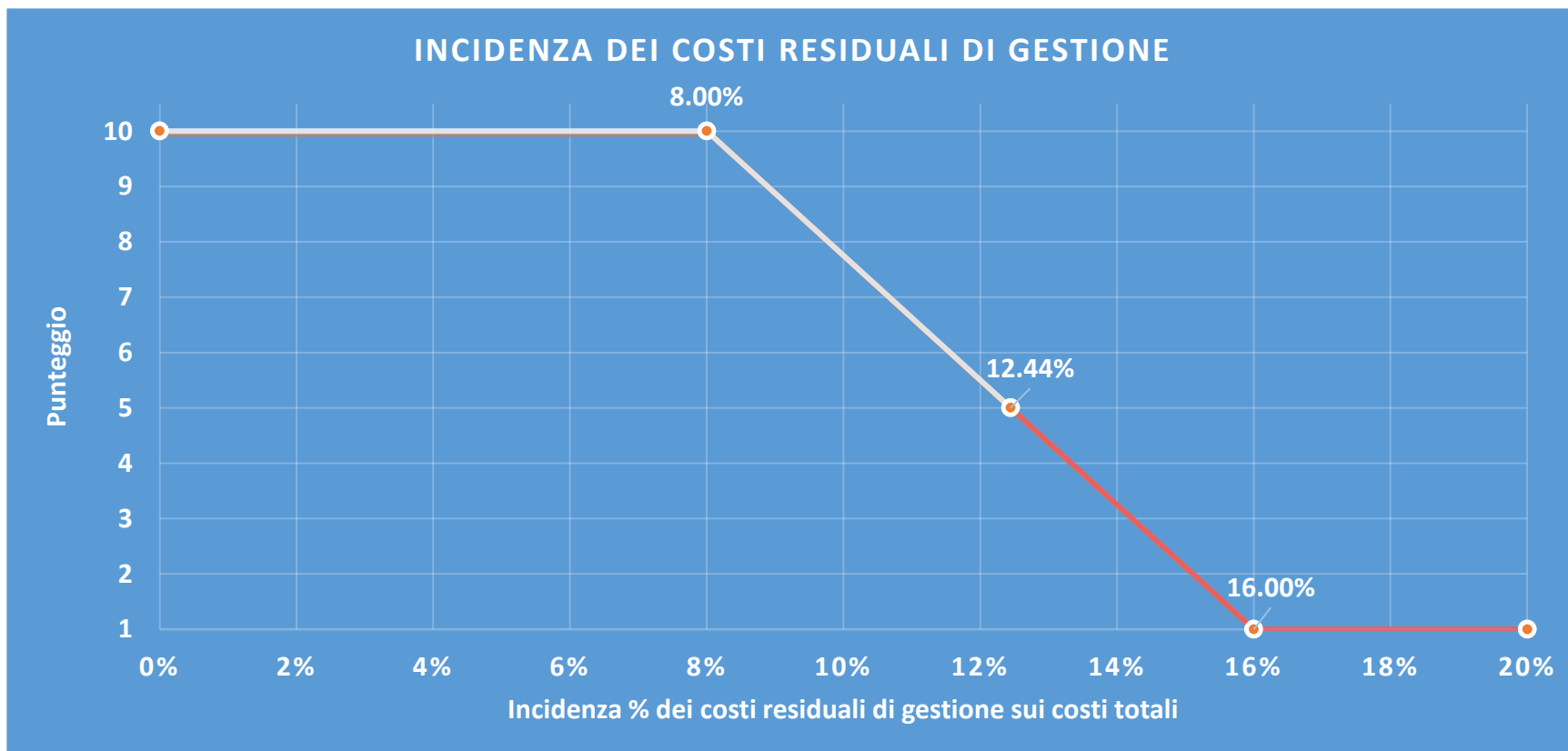
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





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.

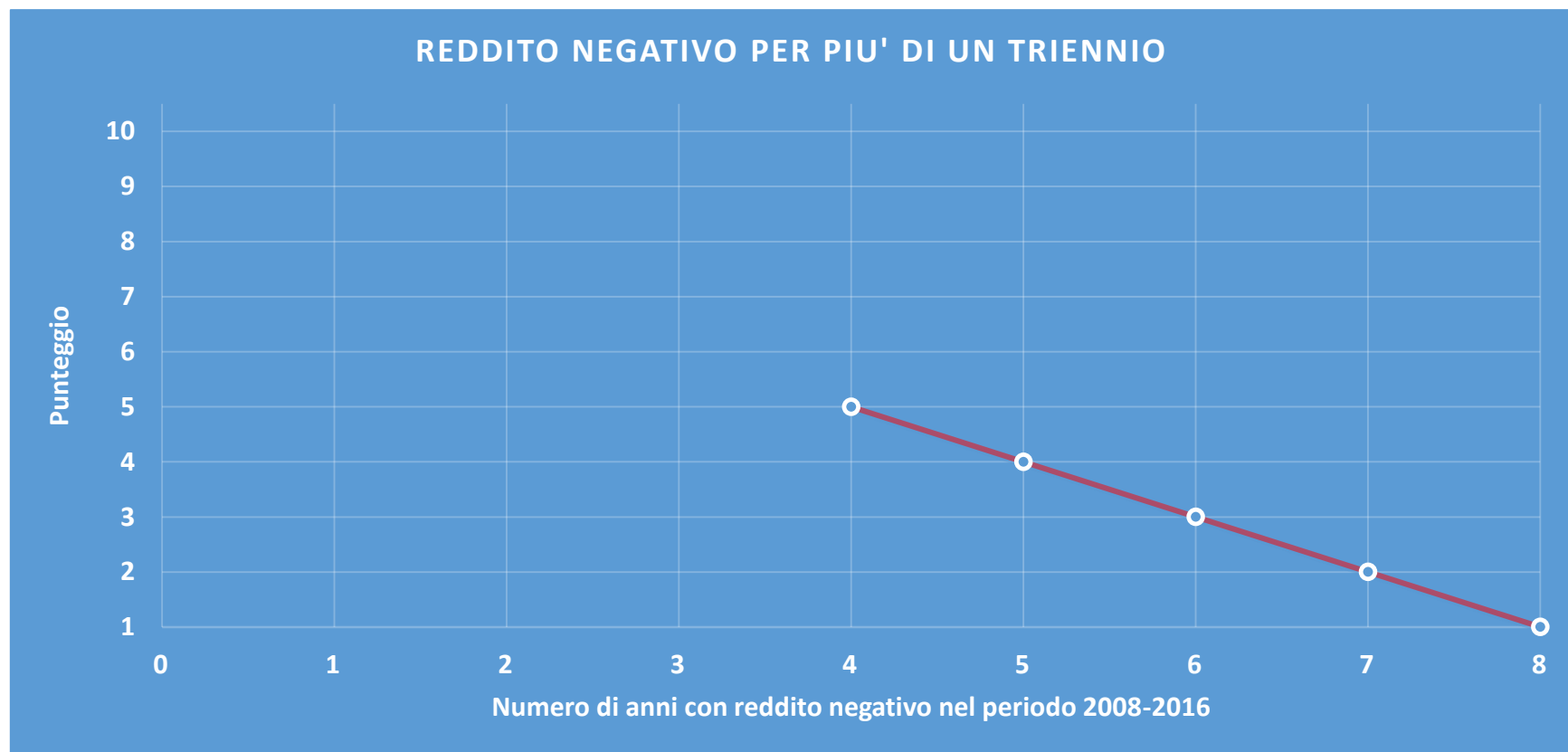


Nota: i dati sono riferiti al MOB 1



Reddito negativo per più di un triennio

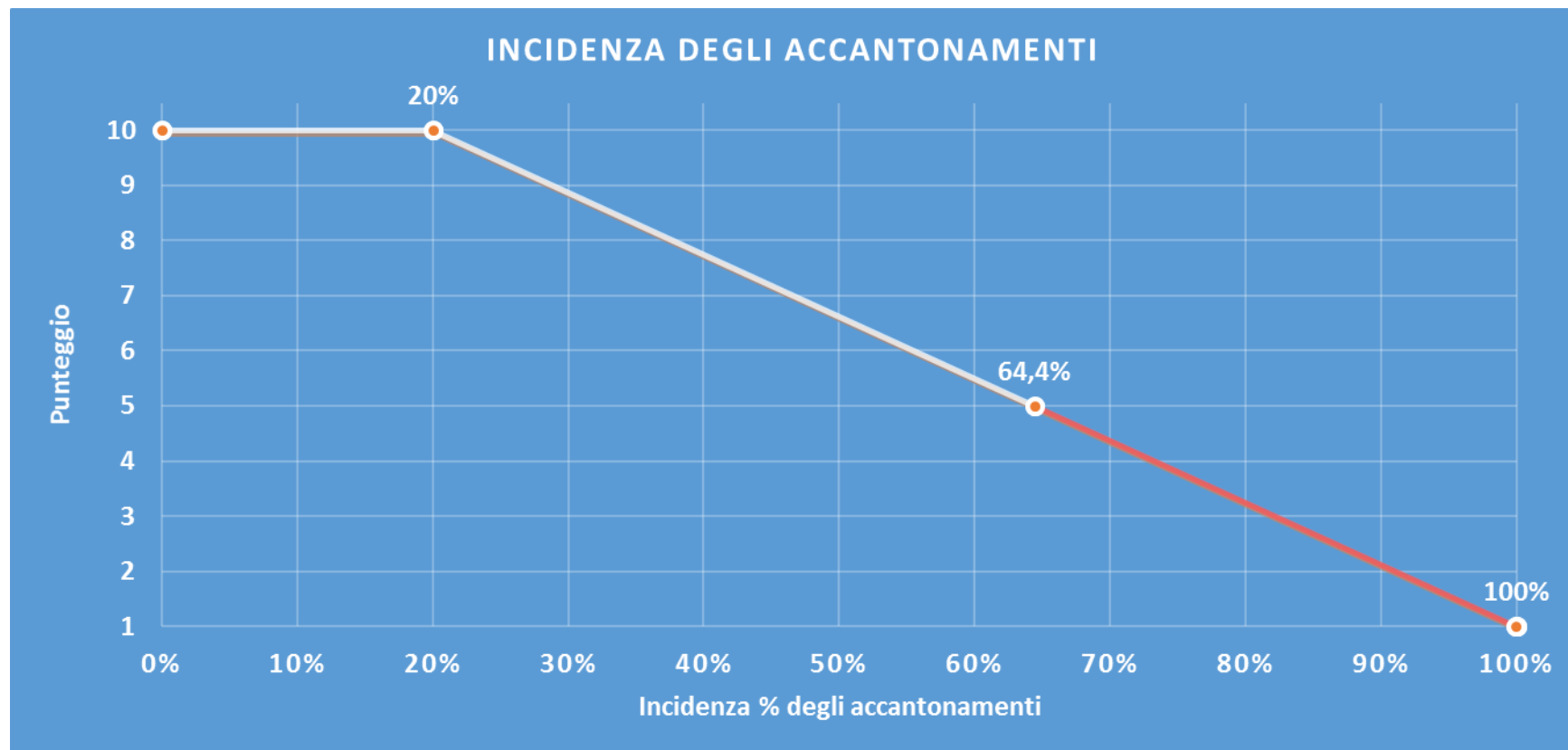
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

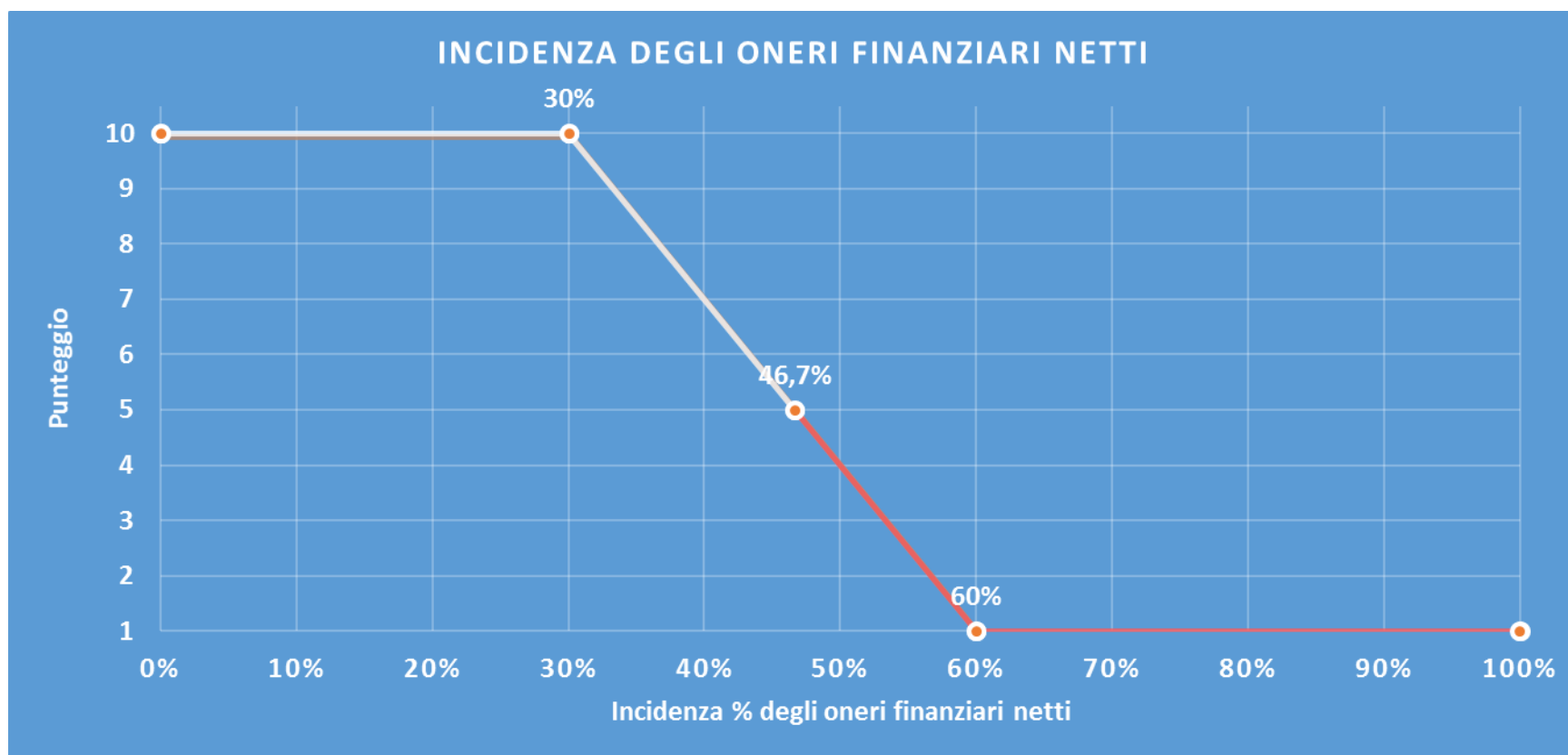
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

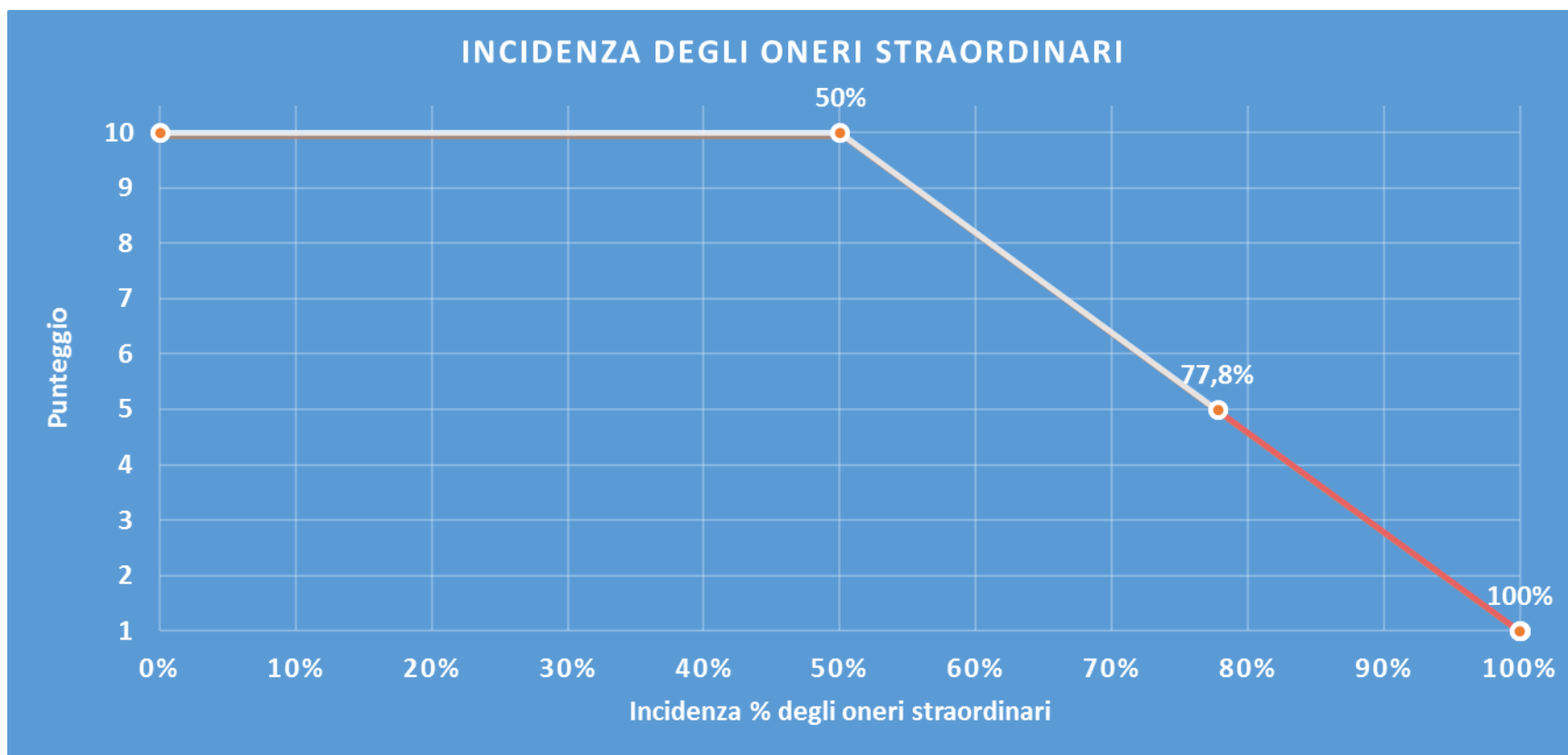
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

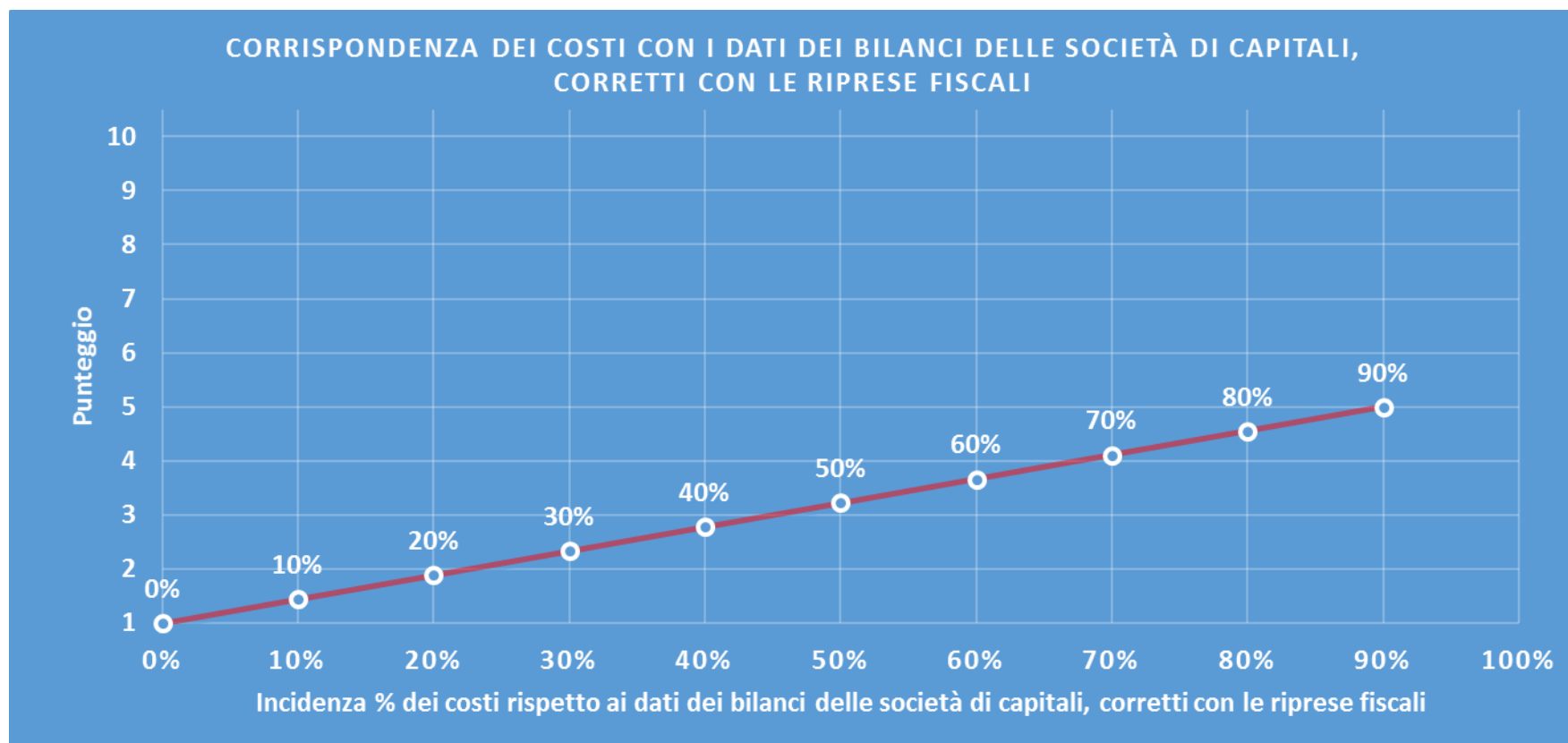
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

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





Copertura delle spese per dipendente

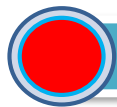
Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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.**



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

AG94U

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 DEI BENI STRUMENTALI (1)

- Incidenza degli ammortamenti

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (1)

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

**In 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;



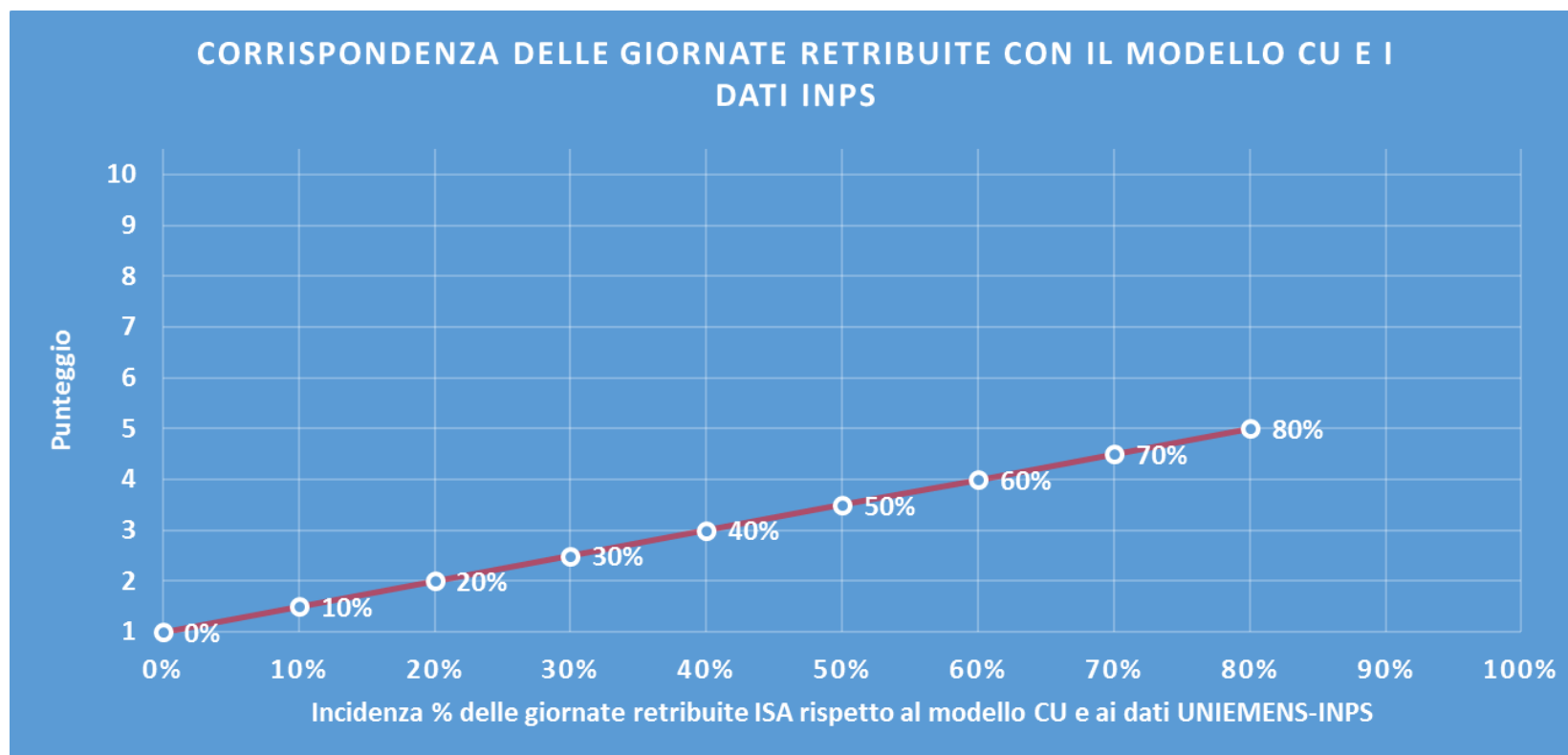
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

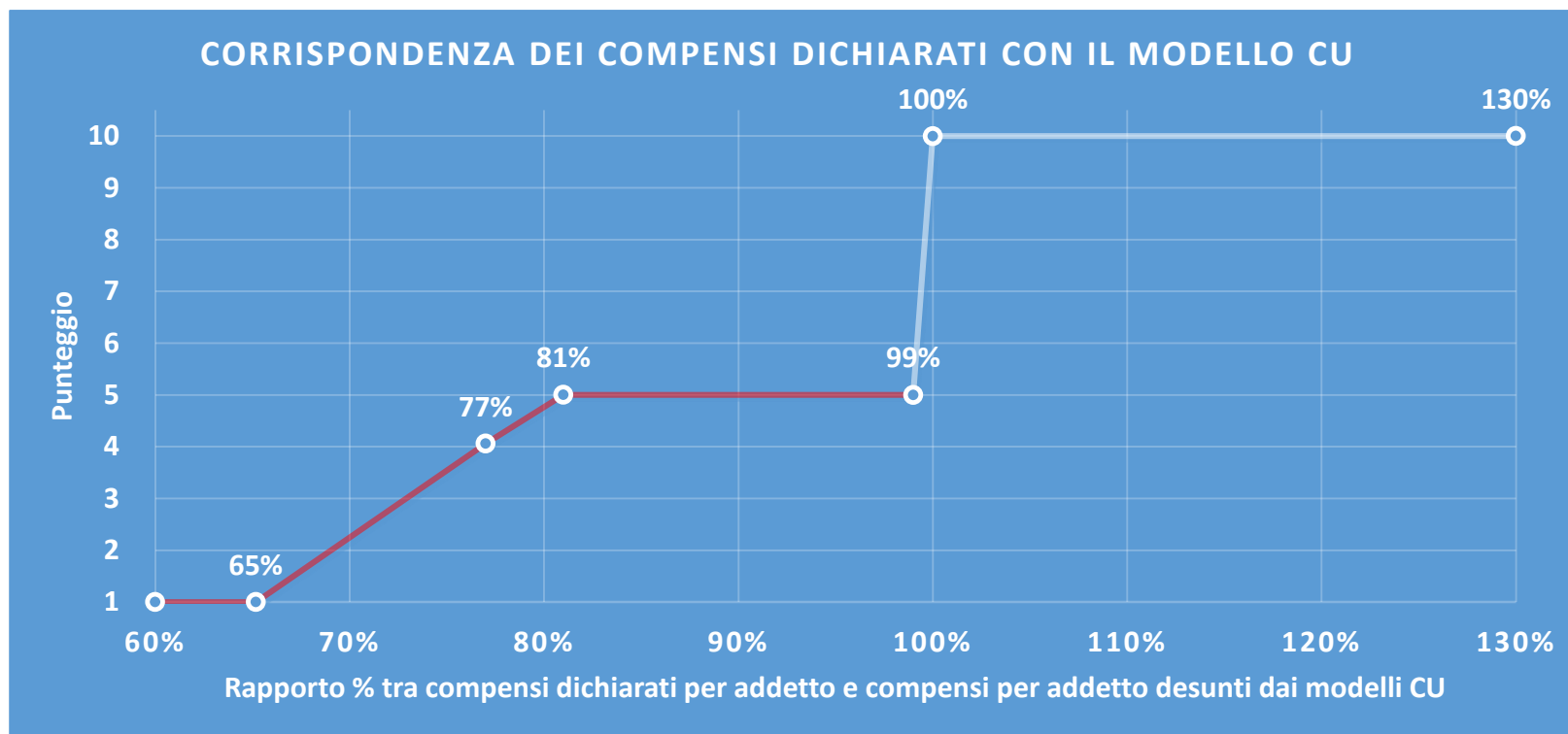
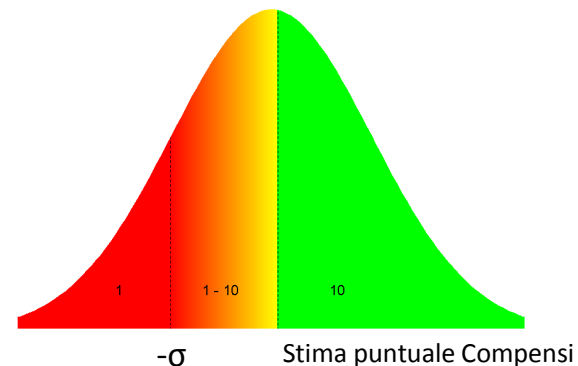
$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





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.

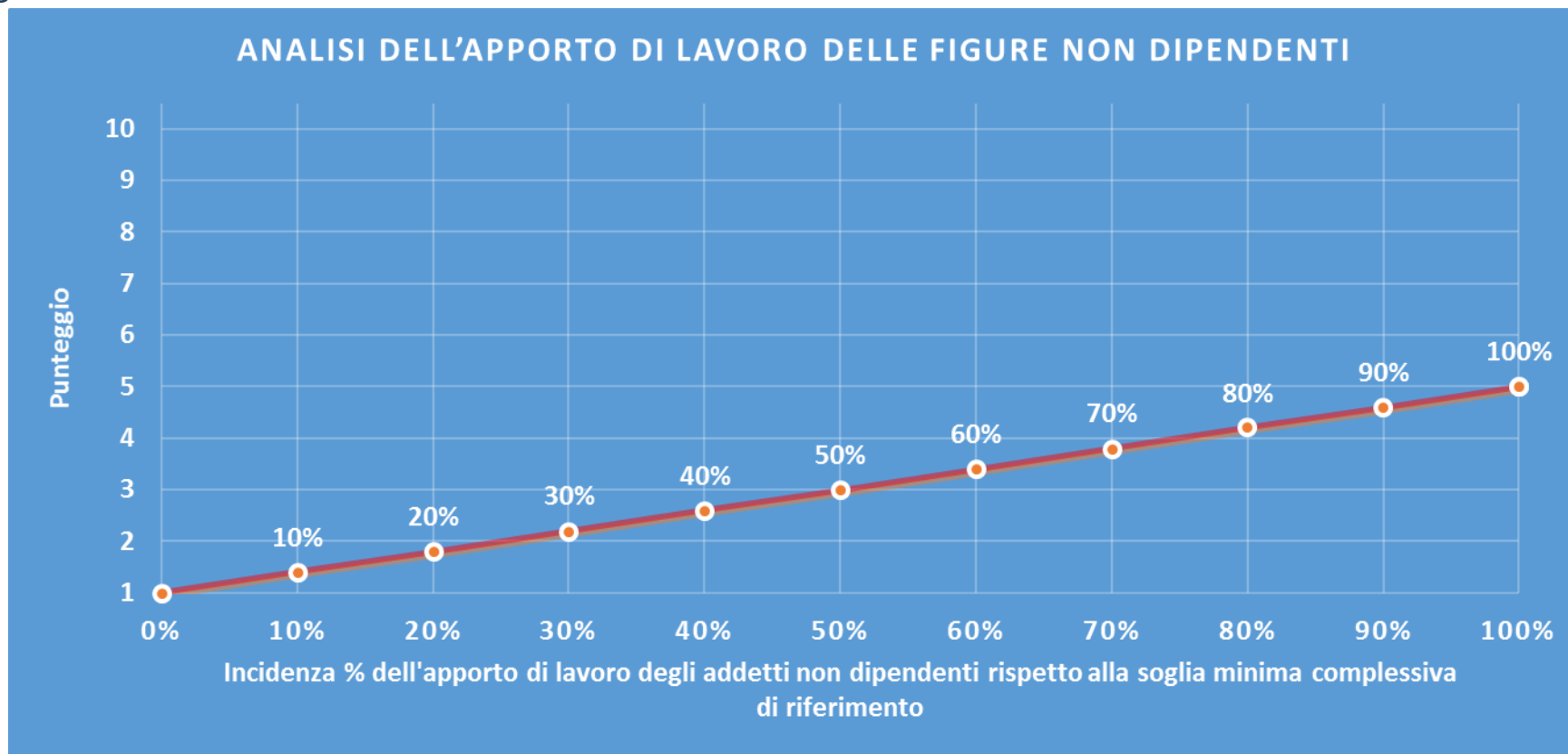
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

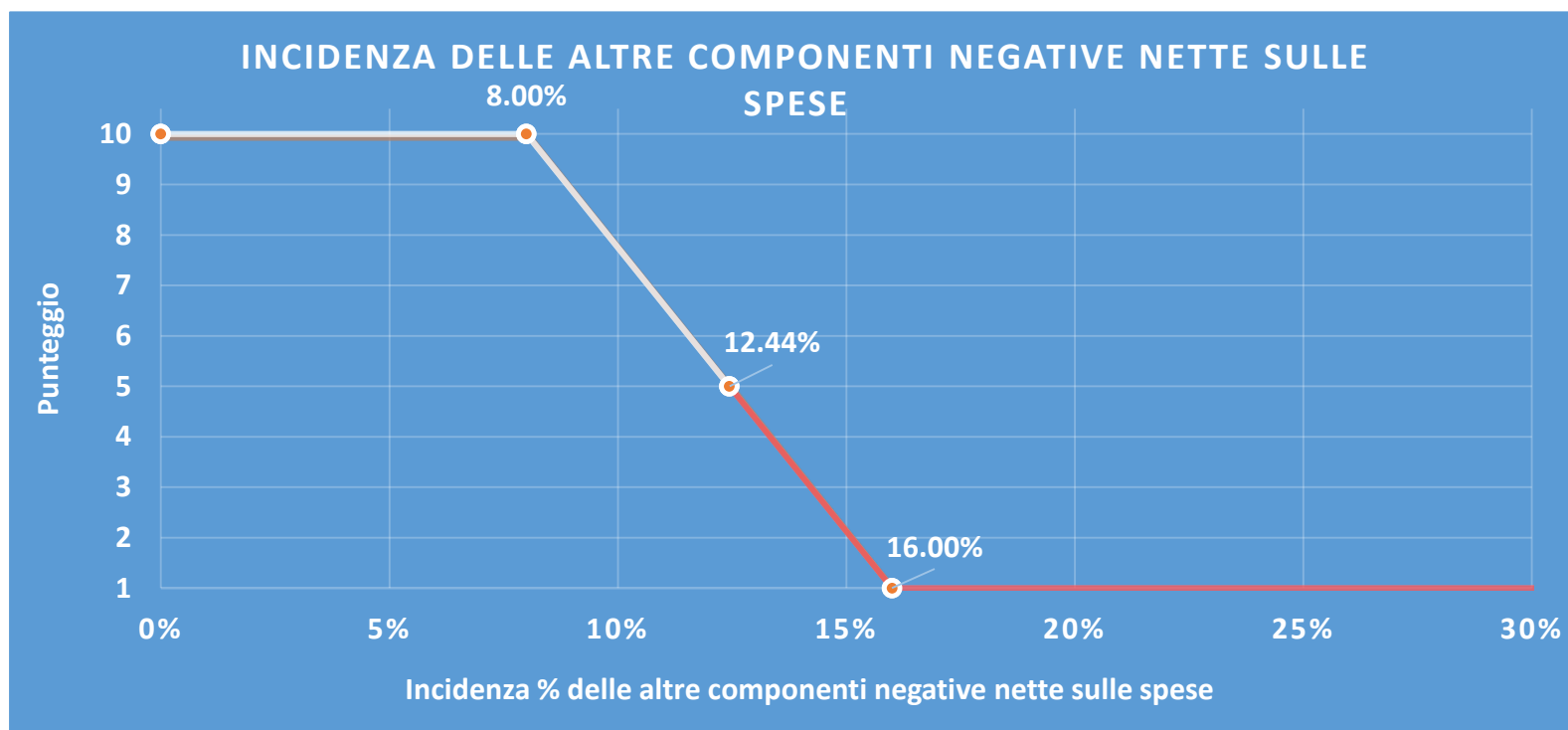
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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

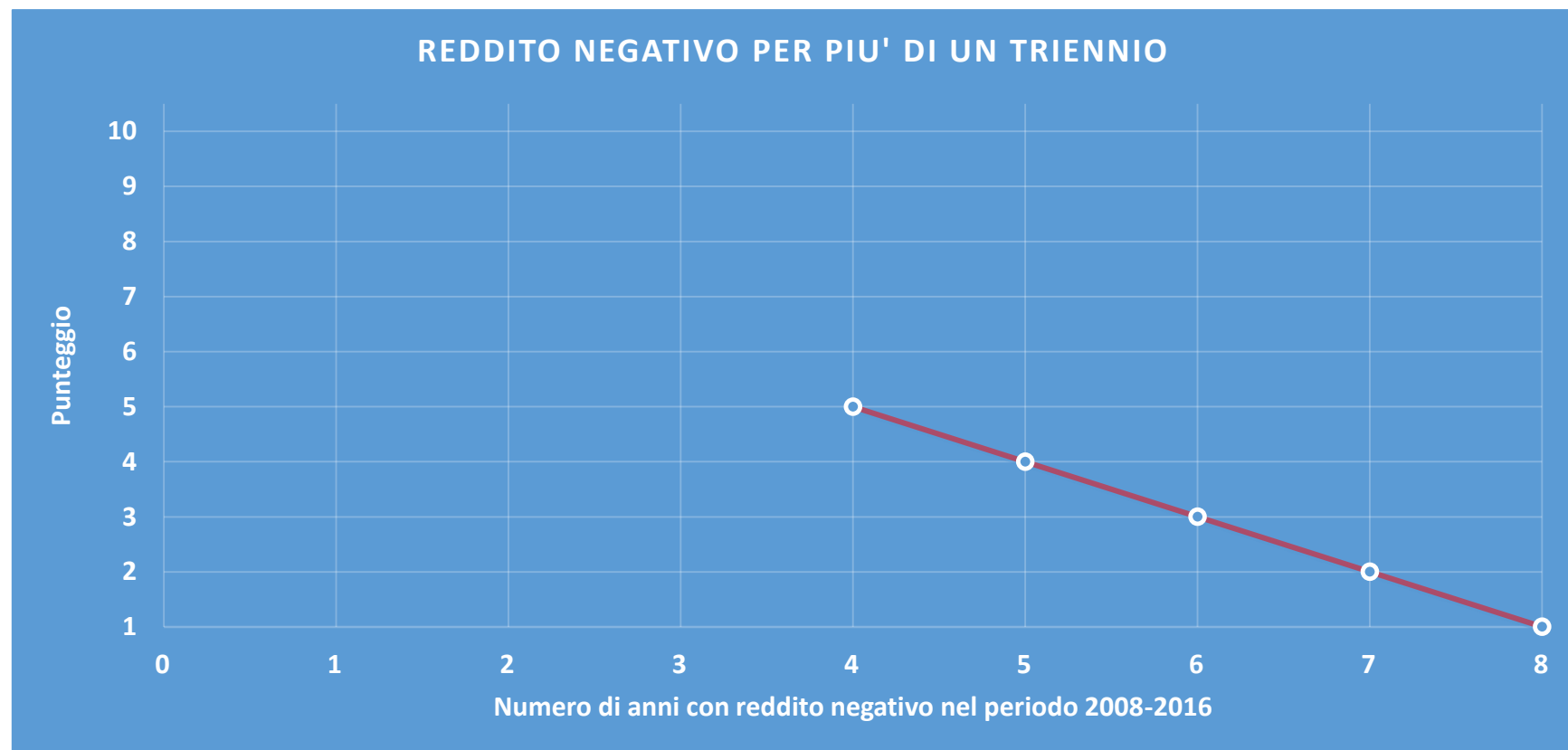


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) e sono riferiti al MOB 1.



Reddito negativo per più di un triennio

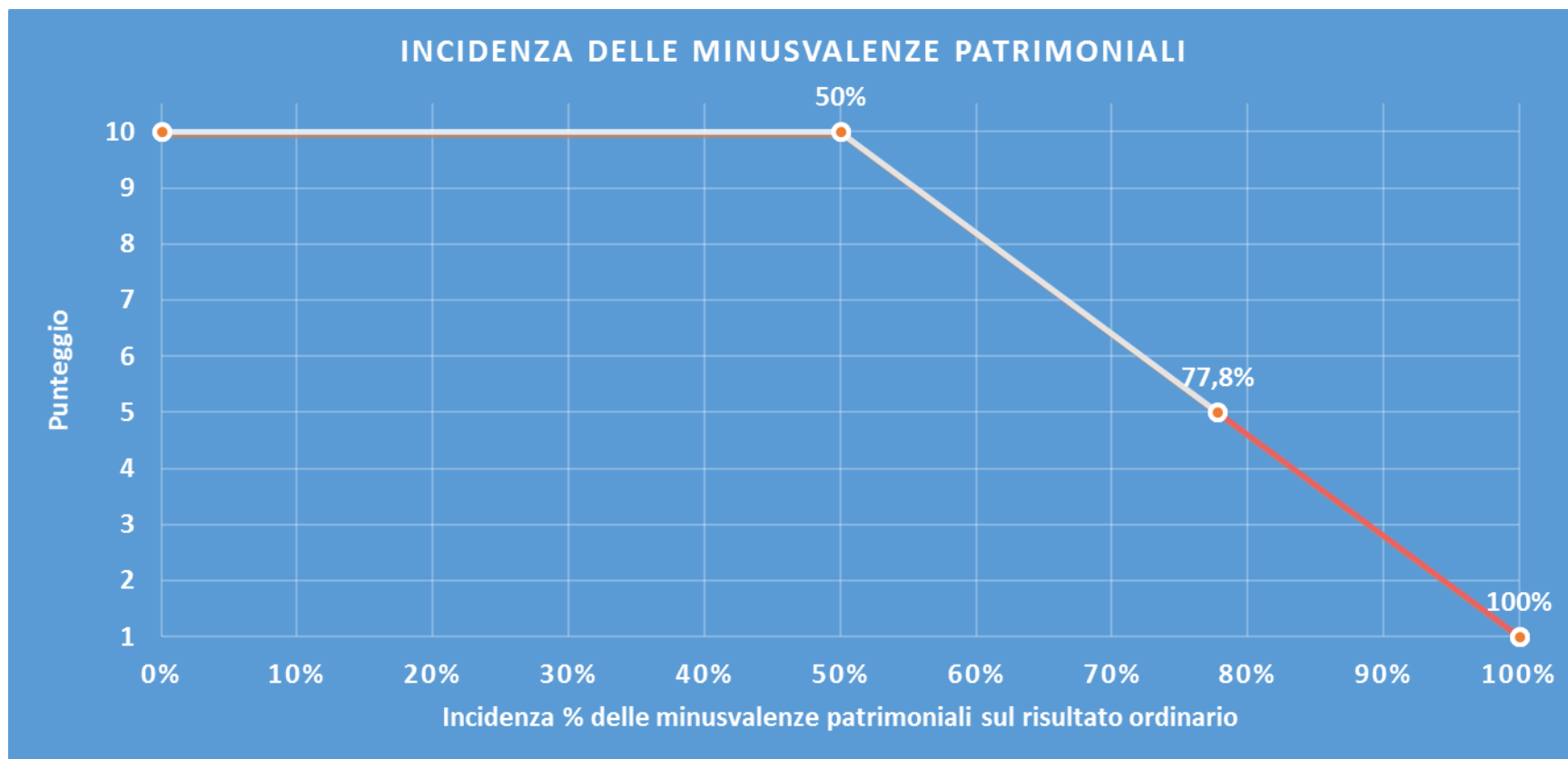
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

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



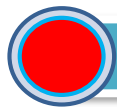


Copertura delle spese per dipendente

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.**



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

- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo