

# ISA AG99U

## ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE





L'ISA **AG99U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti:

- precedentemente coinvolti negli Studi di Settore G52U, G89U e G99U;
- relativi al Codice di Attività 61.90.20 acquisito nella banca dati degli Studi di Settore dal p.i. 2016.

I Codici di Attività interessati sono:

- |   |
|---|
| • 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point  |
| • 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca   |
| • 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport   |
| • 74.90.99 - Altre attività professionali nca   |
| • 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright) |
| • 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio  |
| • 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence  |
| • 82.19.09 - Servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio       |
| • 82.92.10 - Imballaggio e confezionamento di generi alimentari   |
| • 82.92.20 - Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari   |
| • 82.99.91 - Servizi di stenotipia  |
| • 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca   |
| • 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro  |
| • 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)  |
| • 96.09.05 - Organizzazioni di feste e cerimonie  |
| • 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca   |

# L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



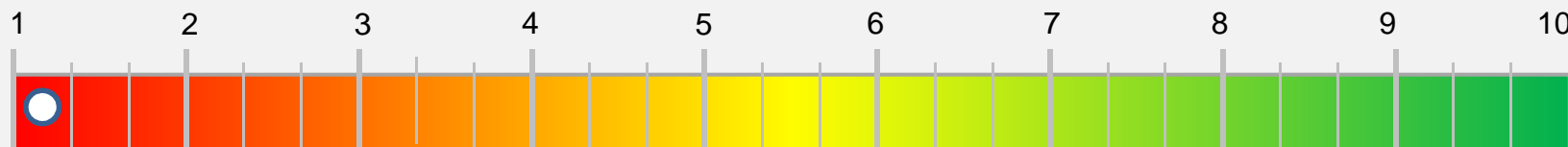
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.  
È una media semplice di indicatori elementari.

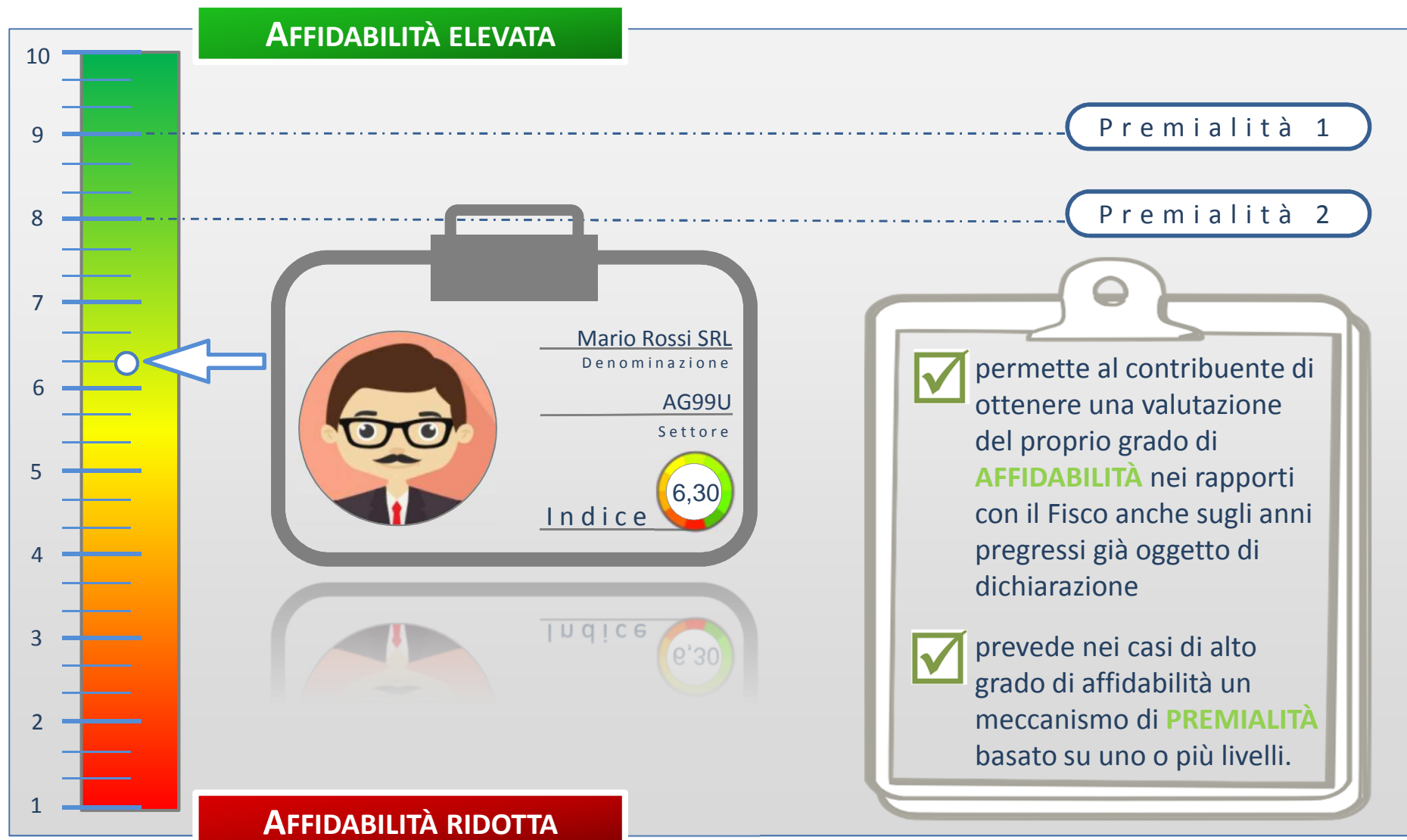
## Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

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



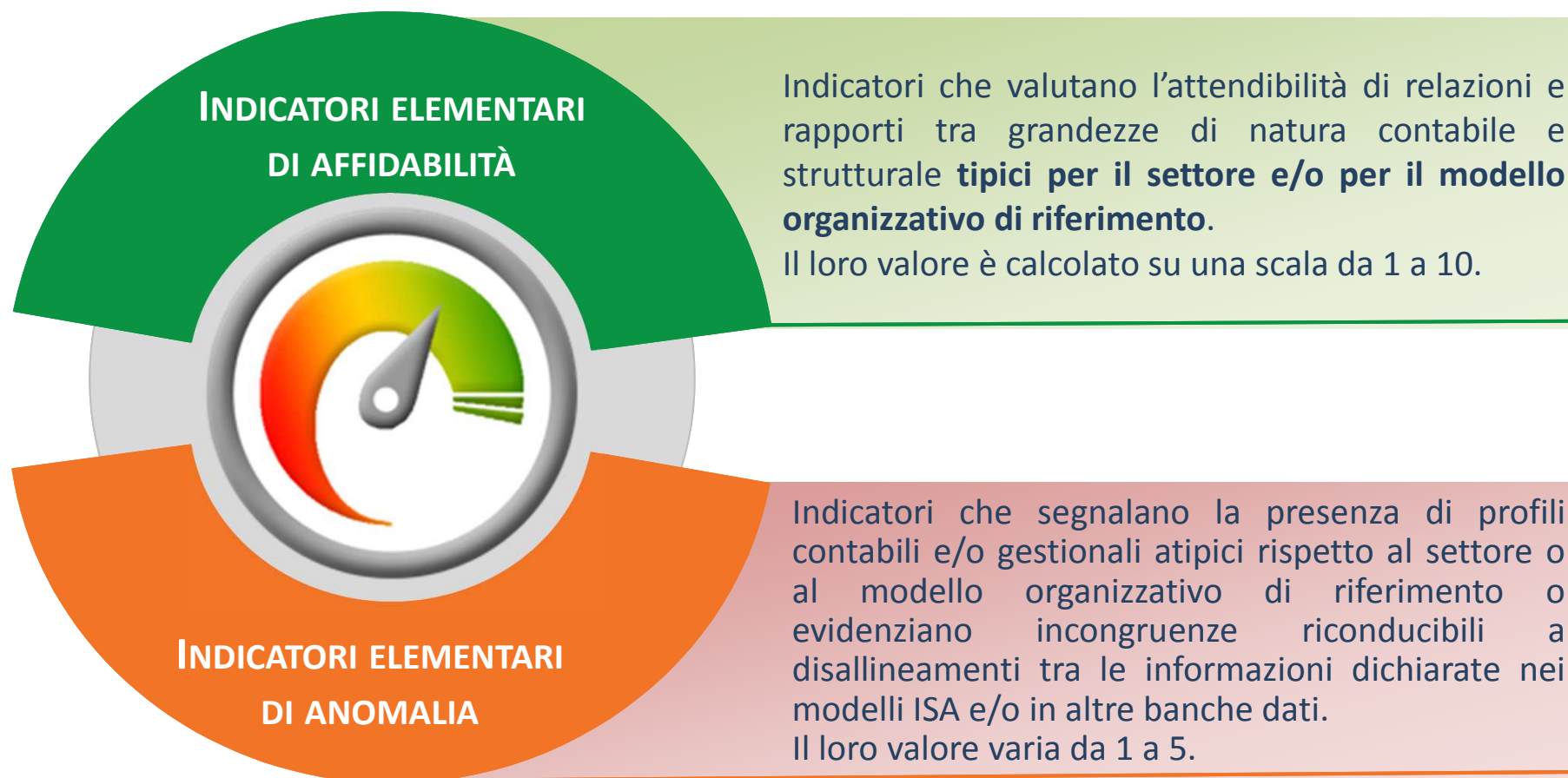
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.





## INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.





# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

## 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

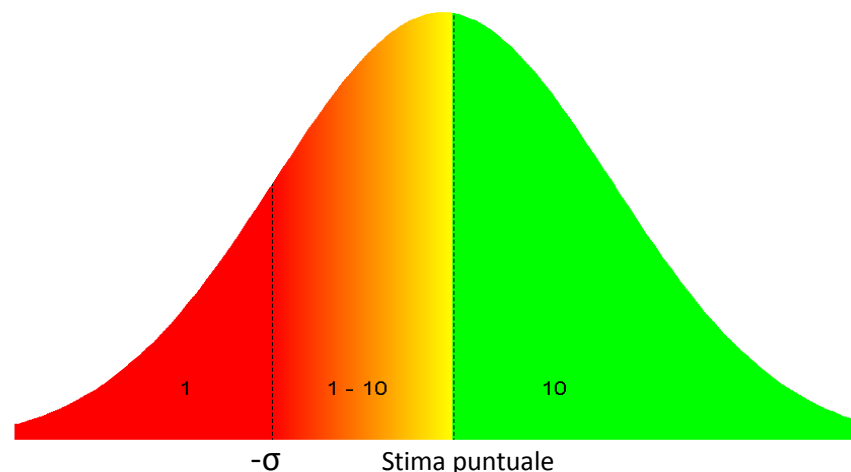
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi/compensi che un'impresa/lavoratore autonomo consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

## REDDITO PER ADDETTO

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







## Panel non bilanciato di 9 anni

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

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

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

## Unico modello di regressione

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

**Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche.**

## Modelli organizzativi di Business (MOB)

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



## Nuovo modello di stima

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

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

## Modello pro-capite

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

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

## Andamento Congiunturale

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

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

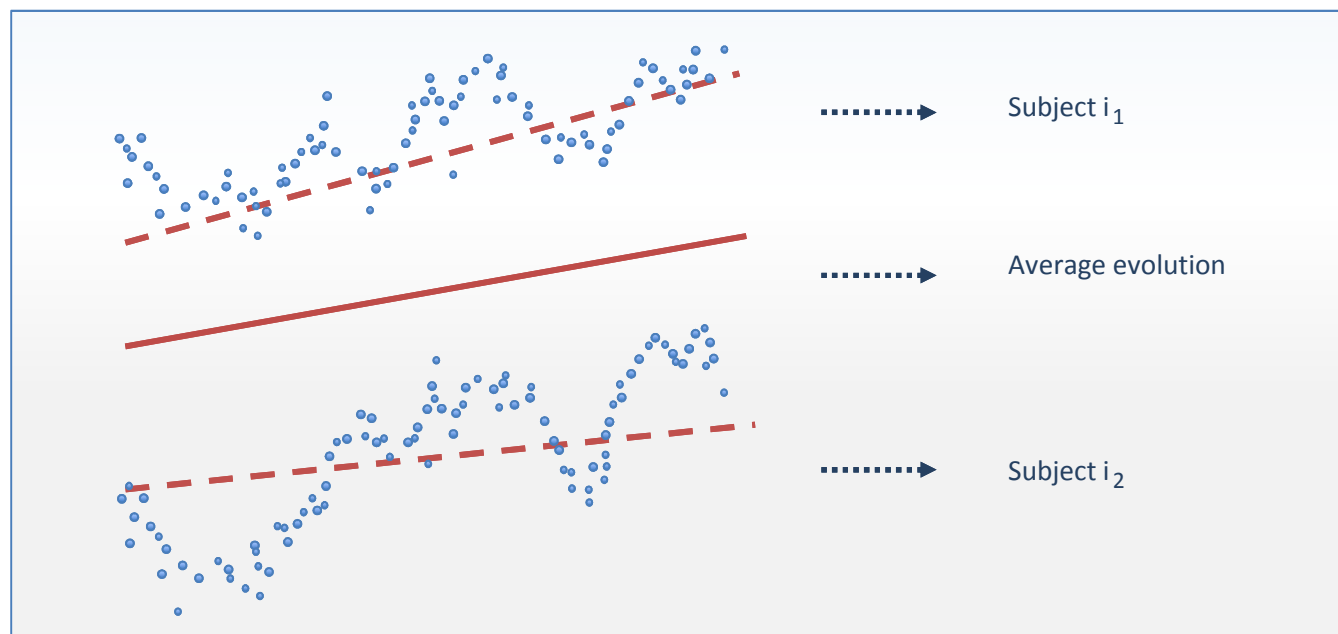
## Effetto individuale

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

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

## L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

L'effetto individuale può misurare un'eterogeneità persistente nel tempo. Ci sono differenze persistenti nella produttività dei contribuenti (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e differenze transitorie nella produttività dei contribuenti (ad esempio, dovute a shock di domanda/offerta nelle località in cui opera il contribuente).



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



## I MODELLI DI BUSINESS

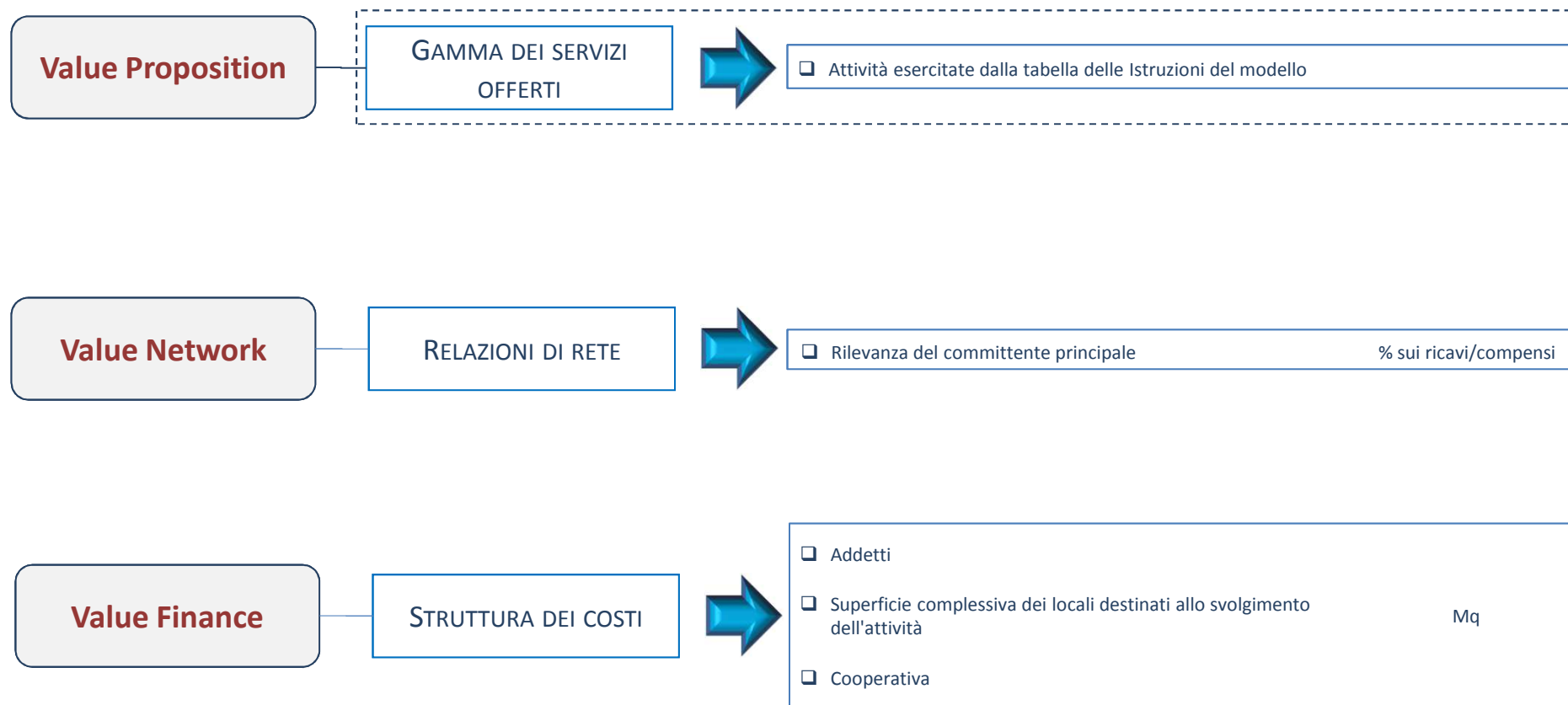
- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle **diverse articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze**

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



Testato in regressione.



**MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti (Numerosità: 36.373)**

**MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale (Numerosità 5.026)**

**MoB 3 - Cooperative (Numerosità: 1.233)**

**MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale (Numerosità: 18.428)**

**MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti (Numerosità: 5.222)**



## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABLE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,064688801866940
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,040041374868939
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,020448941273375
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,146498562276420
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,047292390708053
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,241571243744850
	Totale spese per servizi	(*)	0,390544793509840
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,136372758304060
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,042750475703441
	Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.)	(**)	0,049967168536685
	Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		0,085219837773900
	Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100		0,095820759685340
	Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100		0,118515433609950
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100		0,113644878797740
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,164027664526760
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100		0,164345844821920
	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100		0,185838784454360
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,158287703959670
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100		0,150050115465290
	Tipologia dell'attività: Codice 010 - Promozione e informazione turistica e culturale (inclusa la valorizzazione dei prodotti tipici) / 100		0,034347430826485
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100		0,080704708672820
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,143295540672560
	Tipologia dell'attività: Codice 014 - Gestione di studi medici / 100		0,050882258787701
	Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100		0,108294393539130
	Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100		0,103216634663370

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABILE	COEFFICIENTE
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	0,075689956459530
	Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100	0,082918971566670
	Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi informativi / 100	0,076982107141000
	Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	0,102561355565670
	Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	0,044475838211593
	Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100	0,119937903458500
	Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100	0,066156730096620
	Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100	0,098229703344440
	Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100	0,135262968197220
	Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100	0,153675770704080
	Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100	0,083906128590130
	Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100	0,068237956980600
	Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100	0,071251682428470
	Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100	0,058414186052336
	Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100	0,026147484971146
	Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100	0,192803177883970
	Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100	0,099559815037370
	Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100	0,133881023458560
	Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivista / attività di archiviazione / 100	0,062479465865738
	Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100	0,194236635410710
	Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100	0,117746989943570
	Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100	0,074959279248110
	Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100	-0,148402817350750

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABLE	COEFFICIENTE
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100	-0,096615923440210
	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,107897795454810
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,117744301069810
	Tipologia dell'attività: Codice 065 - Servizi di parcheggio / parcheggiatori / 100	0,077253824268970
	Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100	0,140894998863120
	Tipologia dell'attività: Codice 067 - Servizi agli stabilimenti balneari / 100	0,089568149985310
	Tipologia dell'attività: Codice 078 - Stampe con plotter, stampe grandi formati, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off-set (volantini, biglietti da visita, depliant, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D / 100	-0,092007896369770
	Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formati standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100	-0,172103152237720
	Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100	0,138013918014450
	Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100	0,093807768425920
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	0,078259146000670
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,071684665297510
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,028104112397238
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Cooperative	-0,124487930292610
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,132863271575630
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,432176847436330
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,027556845439608
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,044950284835473
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,271873569160840
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003401346425468
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,596966222256450
Coefficiente di rivalutazione		1,004385567645410

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

TIPO	VARIABLE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,070999444525010
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,082213770067790
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,309561157155690
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,307671620649450
	Consumi + Altre spese	(*)	0,569315770398130
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,212741831055400
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,121143827585590
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100		0,085870092505610
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,077184533263070
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100		0,145824105151450
	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100		0,130270432910890
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,155296587099670
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100		0,104507550871030
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100		0,086255297660780
	Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100		-0,040100840247208
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,060714551943697
	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100		-0,086238081689230
	Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100		-0,049429934764806
	Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100		-0,067952511292340
	Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100		-0,122579110767040
	Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100		0,143618844250700
	Tipologia dell'attività: Codice 027 - Periti calligrafici / 100		-0,079368844660270
	Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100		0,075343283310590
	Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100		-0,062780602888690
	Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100		0,130390008167510

(\*) 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 – Lavoratore autonomo

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100		-0,178629065454940
	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100		-0,279323553864610
	Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100		-0,337763615838850
	Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100		-0,272872201626540
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100		-0,249204226222400
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100		-0,028573948580822
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,292273634387270
	Pensionato		-0,078696753710790
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,081653452392160
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		-0,136136296792430
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale		-0,038838700393851
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale		0,149276912755320
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,210675598449810
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,064115986464360
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,091316216841630
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,368881961061700
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003112412493781
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa ) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,000861887639240
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa ) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0,004367476970983
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0,002411343749656
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,533761454603710
Coefficiente di rivalutazione			1,009109788459120

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

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

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

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



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

TIPO	VARIABILE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,111967908422660
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,086565944262800
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,384794997998900
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,066809559538230
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,095654336238850
	Totale spese per servizi	(*)	0,144822169201010
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	(*)	0,228184348889400
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,032693935980036
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,139975056337050
	Costi specifici: carta esclusivamente per eliografie/plotter e lucidi	(*)	0,042462150068107
	Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.)	(**)	0,062883393695840
	01 Tipologia dell'attività: Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		0,094449830678830
	02 Tipologia dell'attività: Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100		0,146189766953930
	03 Tipologia dell'attività: Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100		0,167772318221960
	04 Tipologia dell'attività: Consulenza nel settore editoriale / 100		0,189147225845880
	05 Tipologia dell'attività: Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,204409886571670
	06 Tipologia dell'attività: Consulenza nel settore edile / 100		0,181825606654910
	07 Tipologia dell'attività: Consulenza commerciale / 100		0,251017634310670
	08 Tipologia dell'attività: Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,206234622651460
	09 Tipologia dell'attività: Altri servizi di consulenza / 100		0,187861214813600
	013 Tipologia dell'attività: Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,154395480144850
	015 Tipologia dell'attività: Attività di segreteria / 100		0,083126440506970
	016 Tipologia dell'attività: Servizi di portierato / 100		0,138295004518610
	017 Tipologia dell'attività: Servizi non integrati ai condomini / 100		0,097932756615260
	018 Tipologia dell'attività: Servizi di recupero crediti / 100		0,137035527276410
	019 Tipologia dell'attività: Servizi informativi / 100		0,055128853363704
	020 Tipologia dell'attività: Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100		0,081671097109350

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

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

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

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



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

TIPO	VARIABLE	COEFFICIENTE
VARIABILI STRUTTURALI	028 Tipologia dell'attività: Altre attività peritali / 100	0,177634096164980
	029 Tipologia dell'attività: Enologi / consulenza enologica / 100	0,161583915666330
	032 Tipologia dell'attività: Hostess / Promoter / 100	0,154888038252070
	033 Tipologia dell'attività: Attività di merchandising / promozione commerciale / 100	0,140993388021320
	035 Tipologia dell'attività: Affissione manifesti / 100	0,141735784676540
	036 Tipologia dell'attività: Volantinaggio / 100	0,123864528796800
	037 Tipologia dell'attività: Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100	0,101902529366450
	038 Tipologia dell'attività: Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100	0,131817465890810
	039 Tipologia dell'attività: Lavori subacquei / 100	0,171788648184050
	041 Tipologia dell'attività: Vetrinisti / 100	0,201275952955140
	042 Tipologia dell'attività: Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100	0,115341595186590
	043 Tipologia dell'attività: Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100	0,142666412581830
	044 Tipologia dell'attività: Gestione impianti distribuzione carburante / 100	0,298429178851830
	045 Tipologia dell'attività: Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100	0,166798779688810
	046 Tipologia dell'attività: Gestione (installazione e manutenzione) di segnaletica stradale / 100	0,142573130324810
	048 Tipologia dell'attività: Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100	0,139352899736570
	049 Tipologia dell'attività: Inserimento lavorativo persone svantaggiate / 100	0,076680320053870
	050 Tipologia dell'attività: Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,122972532635700
	051 Tipologia dell'attività: Archivista / attività di archiviazione / 100	0,112611001458550
	052 Tipologia dell'attività: Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100	0,270687227519800
	053 Tipologia dell'attività: Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100	0,141092342513400
	054 Tipologia dell'attività: Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100	0,108659655583180
	056 Tipologia dell'attività: Agenzie di incontro / agenzie matrimoniali / 100	0,047168640565162

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

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

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

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

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

TIPO	VARIABLE		COEFFICIENTE
VARIABILI STRUTTURALI	058 Tipologia dell'attività: Addestramento animali da compagnia / 100		-0,155617155022820
	059 Tipologia dell'attività: Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100		-0,258498428775050
	060 Tipologia dell'attività: Attività di massaggi estetici / 100		-0,214617806464930
	064 Tipologia dell'attività: Altri trattamenti di benessere fisico / 100		-0,196418076518610
	066 Tipologia dell'attività: Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100		0,170049187718950
	074 Tipologia dell'attività: Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze / 100		-0,134166832597020
	079 Tipologia dell'attività: Fotocopie, stampe formati standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100		-0,212322682232380
	080 Tipologia dell'attività: Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100		0,065319710315370
	081 Tipologia dell'attività: Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100		0,101691698777400
	077 Tipologia dell'attività: Altri servizi alle imprese e alla persona / 100		0,098434741209980
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		-0,133932450049500
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale		-0,077823630501040
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Cooperative		-0,211219797045020
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti		-0,082843188960110
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,164344466235700
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,101777598200140
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008467654006564
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2008-2016)	(*)	0,071236574997810
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (media p.i. 2008-2016)	(*)	-0,050188558389402
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Spese per lavoro dipendente)	(****)	-0,001234738768236
	(Spese per lavoro dipendente) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	-0,003532674812876
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,354869335597470
Coefficiente di rivalutazione			1,068025381293660

(\*) 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	VARIABLE		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,085775011928230
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,112087159179730
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,363009257454350
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,162532537067140
	Consumi + Altre spese	(*)	0,395162896364850
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,299971674725530
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,138587222087620
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100		0,098932764151810
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,091957107976590
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100		0,174417421537880
	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100		0,155395385556020
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,181622686260690
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100		0,129307229237070
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100		0,103476828712790
	Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100		-0,080137846701560
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,076953599308670
	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100		-0,113399038633760
	Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100		-0,070608237311790
	Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100		-0,075792998551110
	Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100		-0,154921974992720
	Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100		0,186087838188900
	Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100		0,105626110557920
	Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100		-0,068327051334880
	Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100		0,157887114932430
	Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100		-0,226961337862300

(\*) 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	VARIABLE		COEFFICIENTE
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100		-0,358847005372370
	Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100		-0,445517909276970
	Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100		-0,354599098122200
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100		-0,328692555022710
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100		-0,043093863120618
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,353141391612950
	Pensionato		-0,101235085606870
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,104615463501620
MODELLI ORGANIZZATIVI (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		-0,123792014424970
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale		0,344327093733080
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,134657949893640
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,103562811794030
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,171202791241730
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,479204804174260
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003779622450293
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,000731124270597
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0,004856791210109
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0,000941641813493
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,357130650279170
Coefficiente di rivalutazione			1,086910890795100

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

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

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

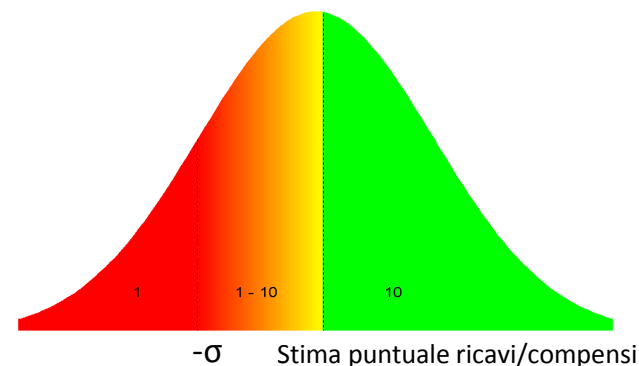
(\*\*\*\*) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come  $LN(1+XS)$





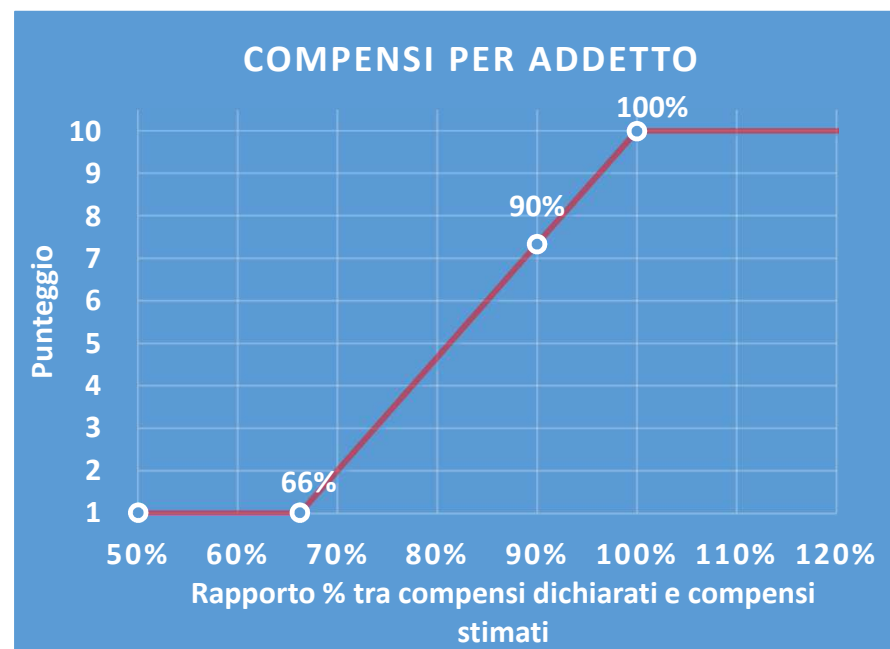
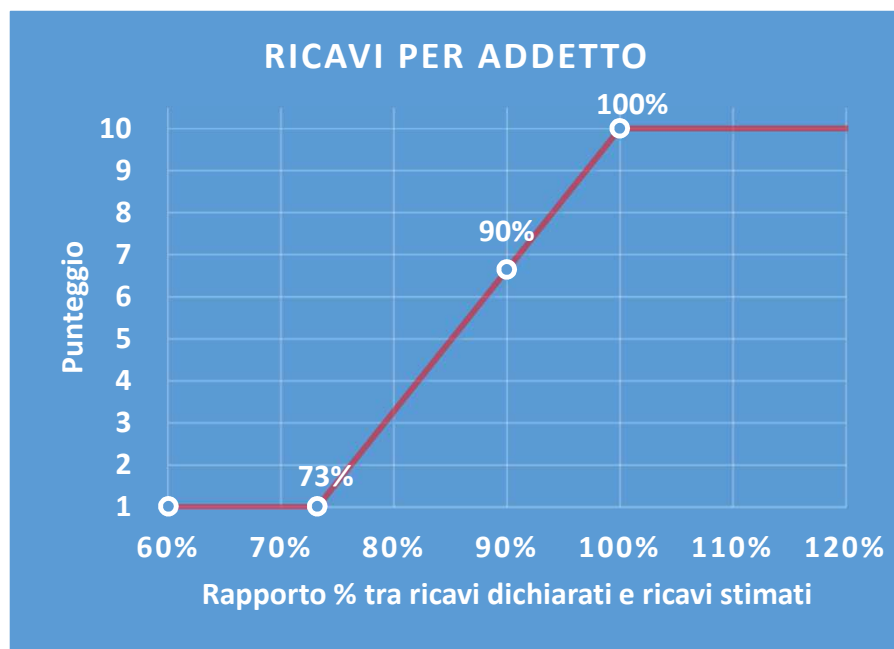
## RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

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



Imprese

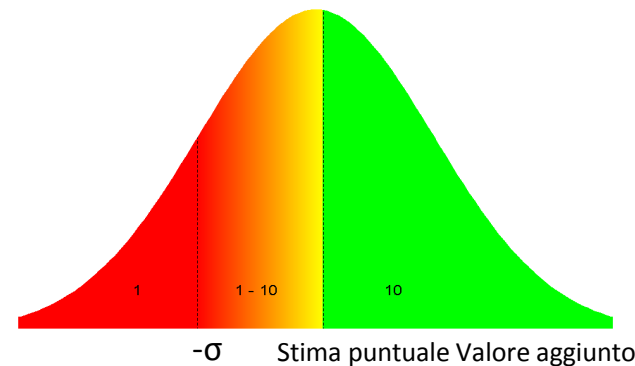
Lavoro autonomo





## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

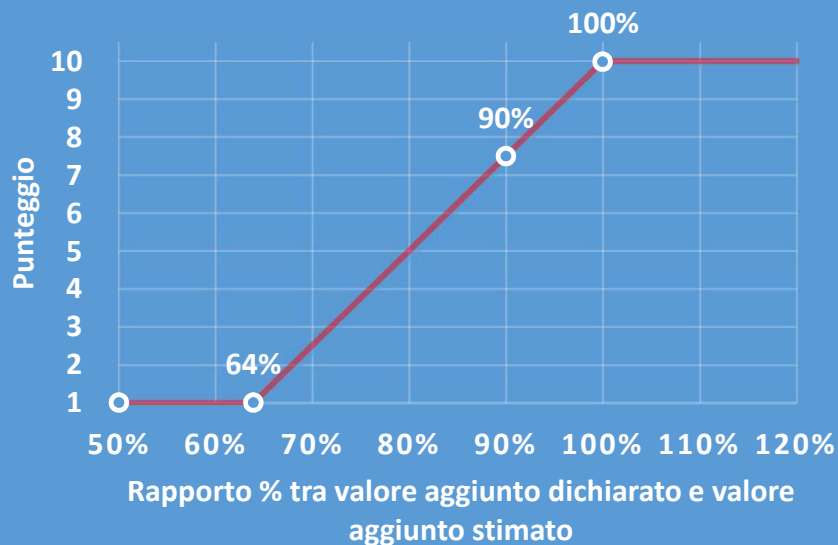
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto



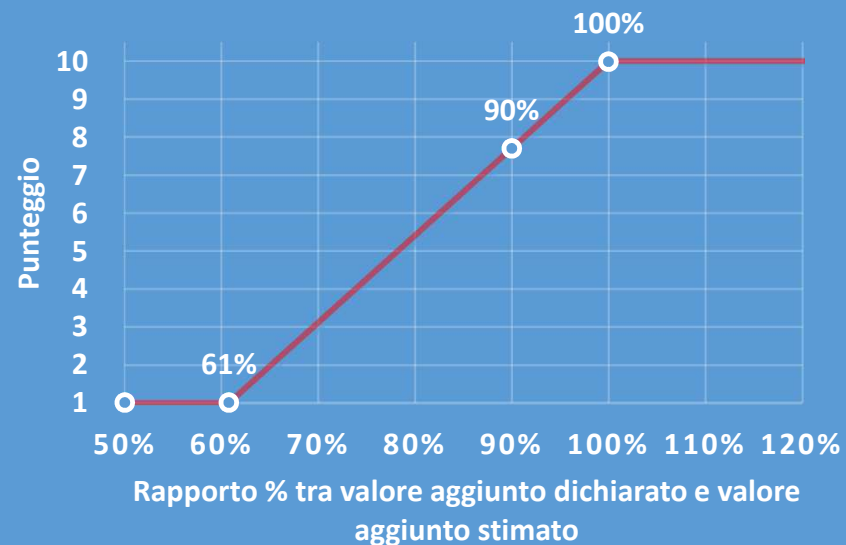
Imprese

Lavoro autonomo

### VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



### VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



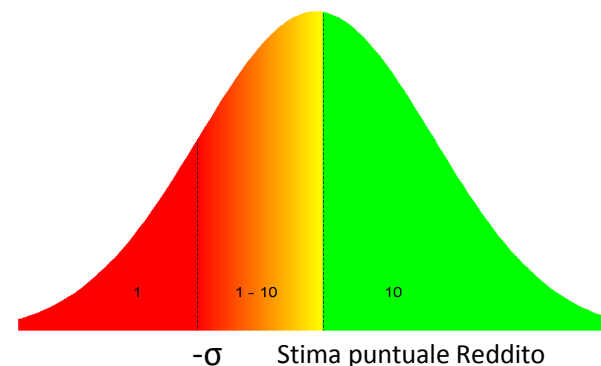
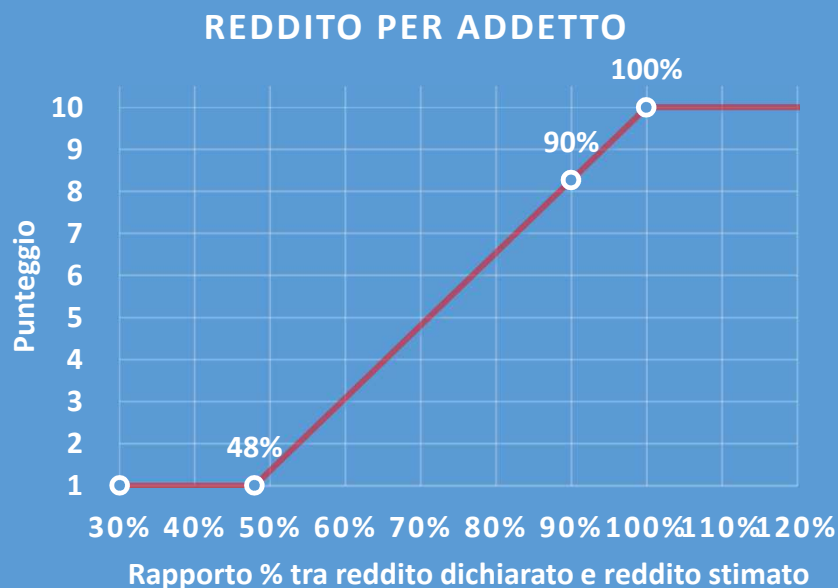


## REDDITO PER ADDETTO

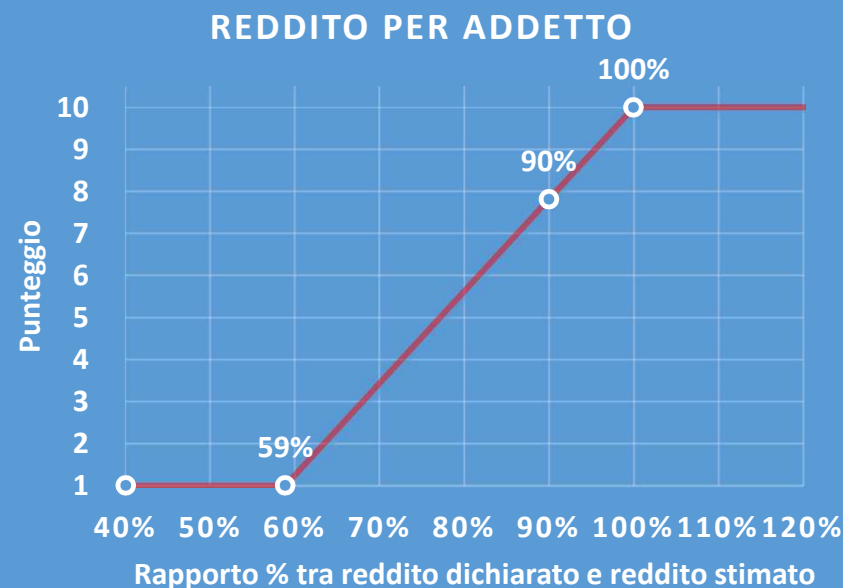
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa/studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

### Imprese



### 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

**AG99U**

**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.*



# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

## 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.





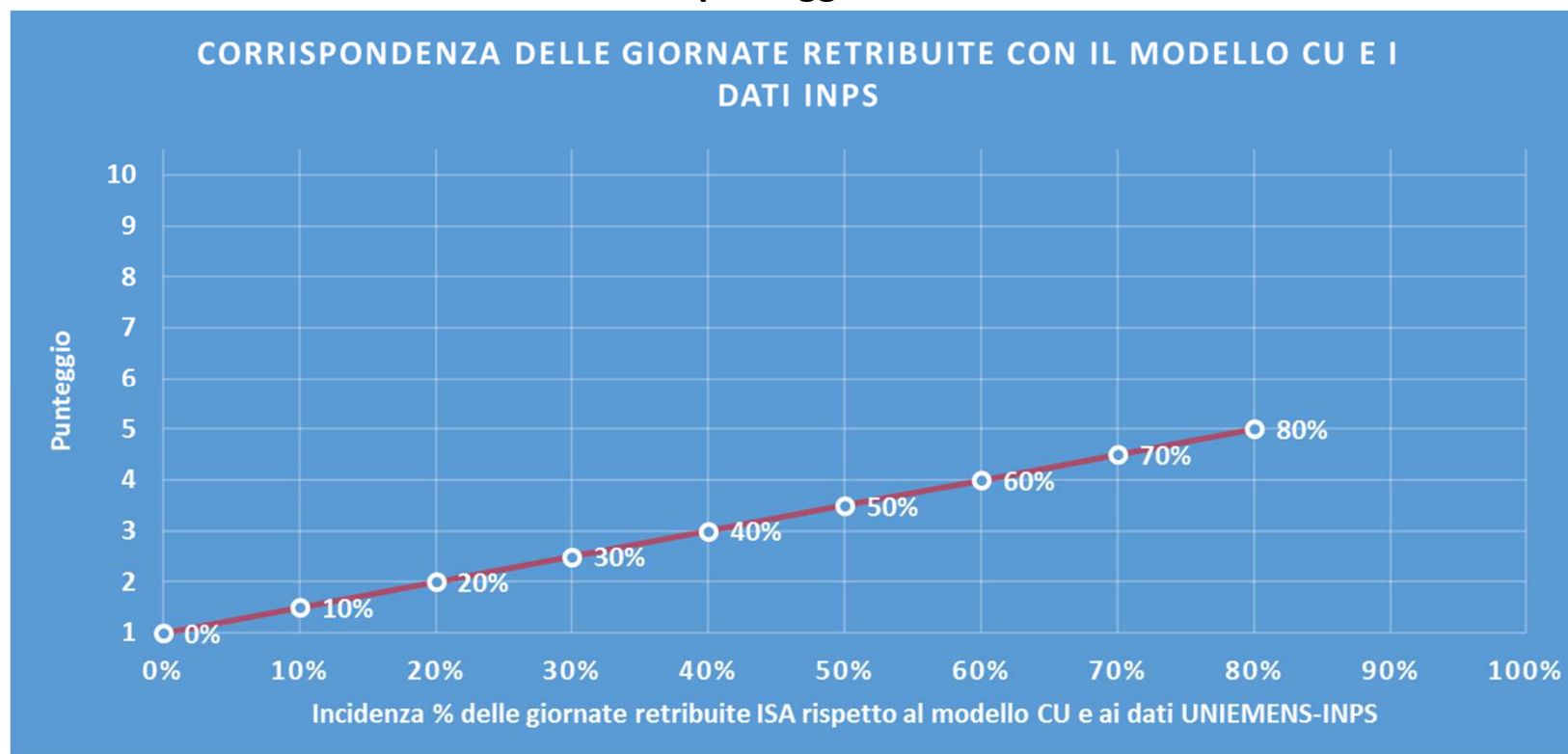
## Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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.

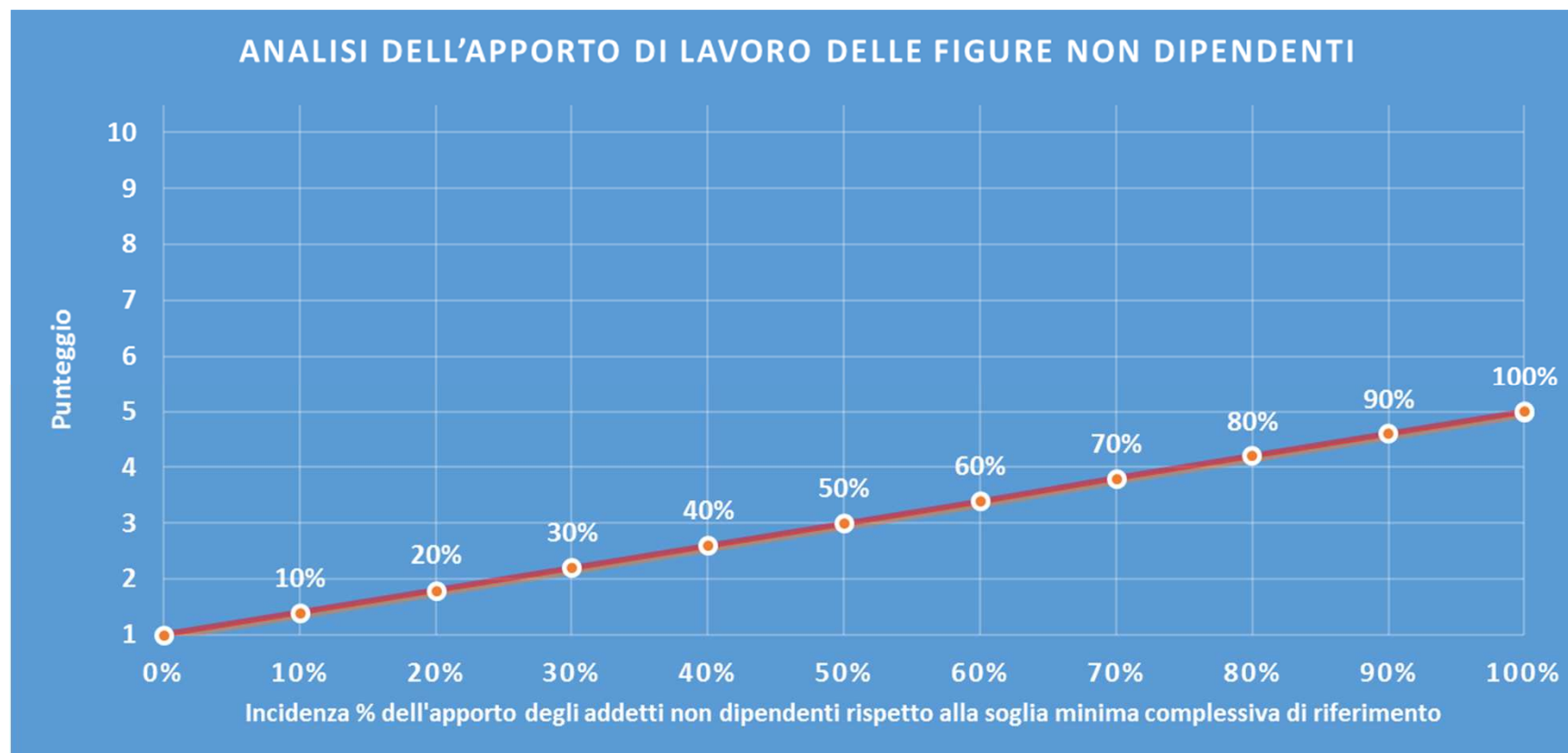
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

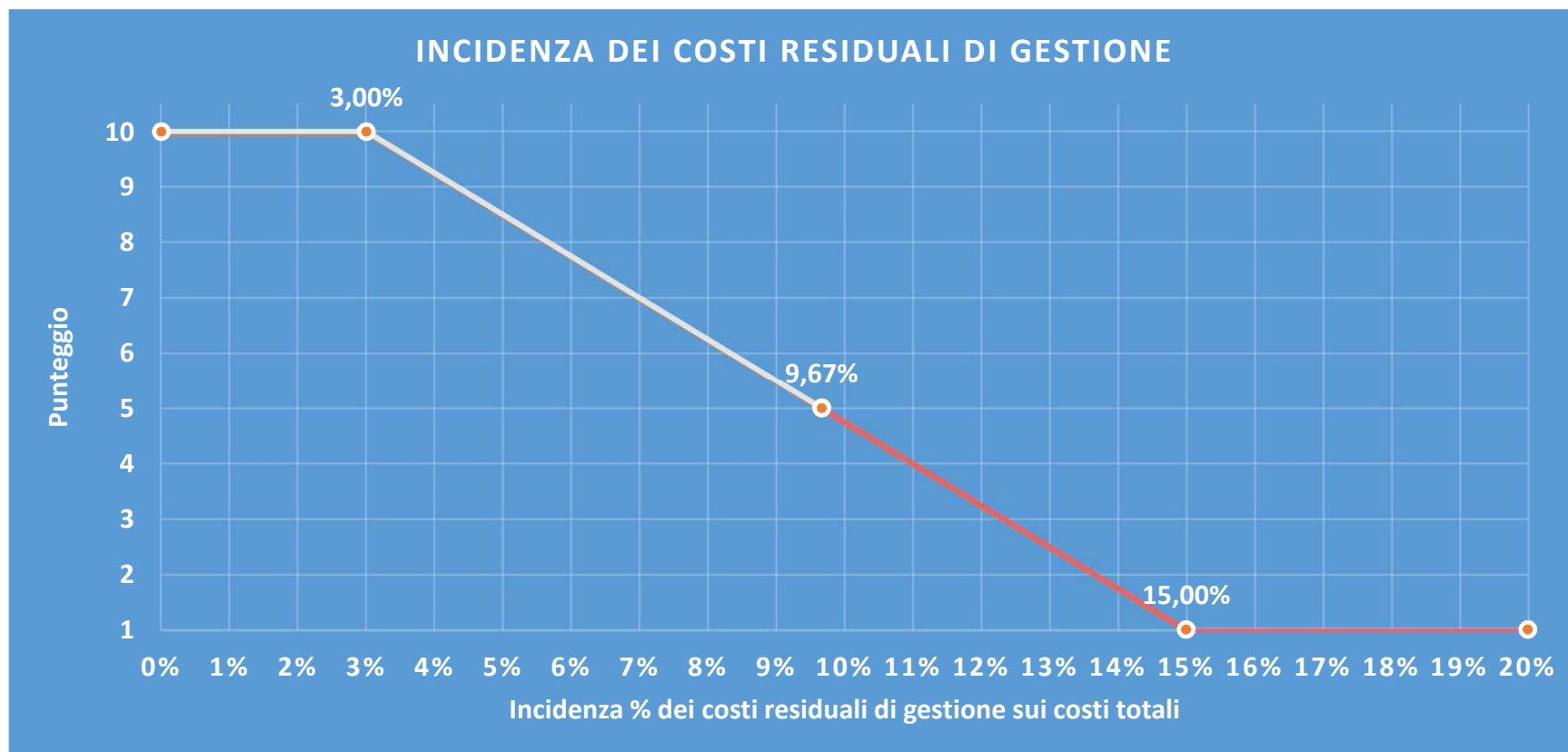
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





## 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.

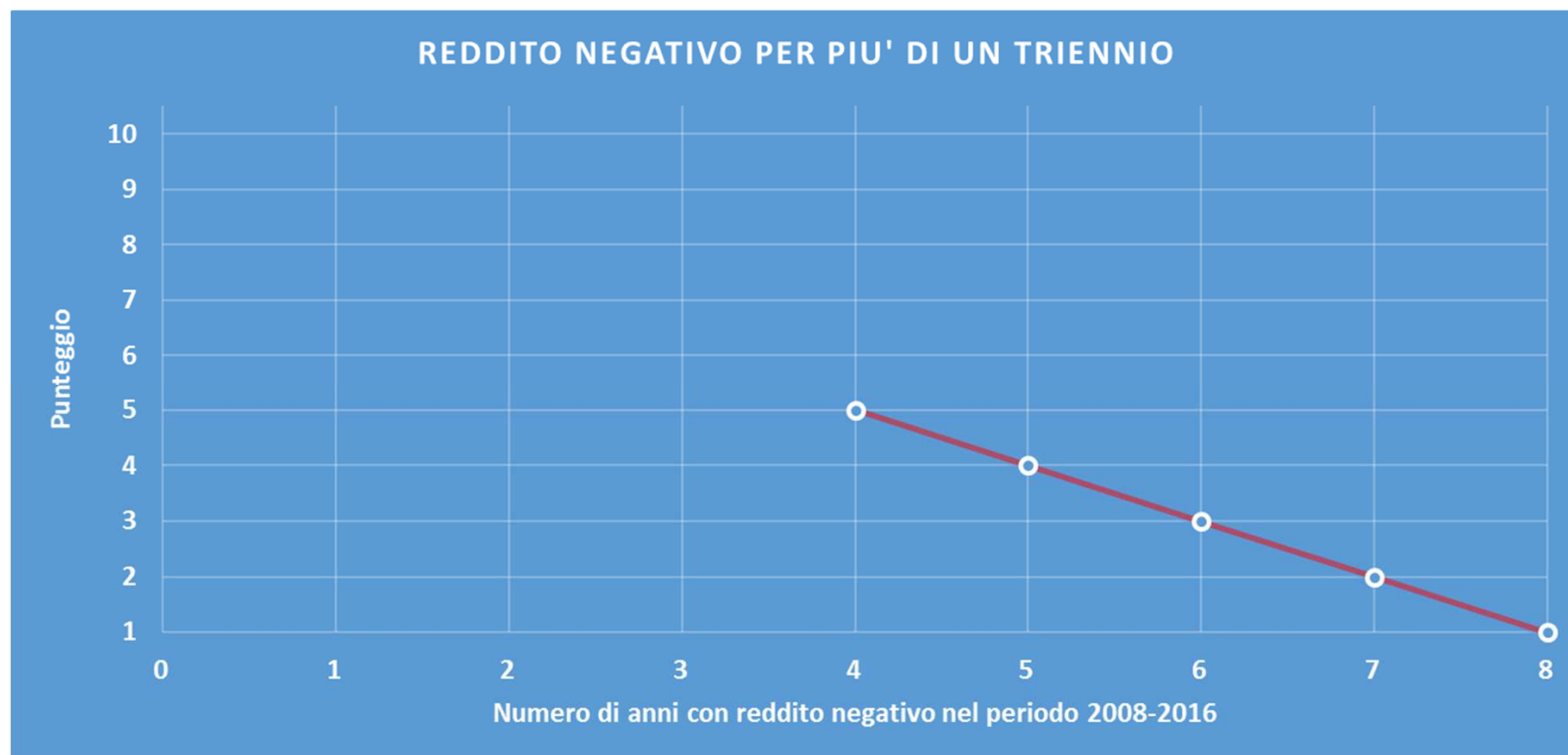


*Nota: i dati sono riferiti al MOB 1*



## Reddito negativo per più di un triennio

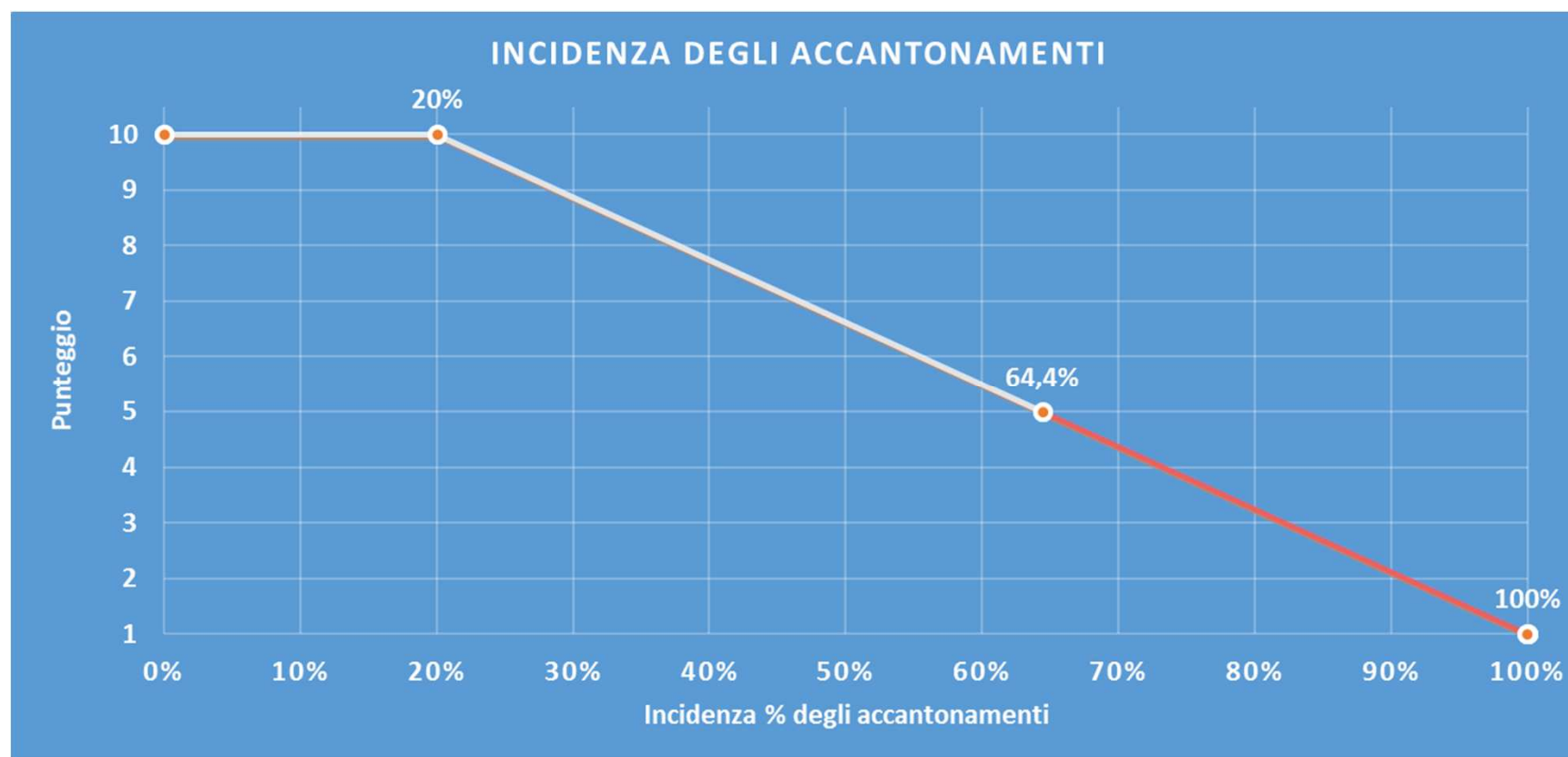
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## Incidenza degli accantonamenti

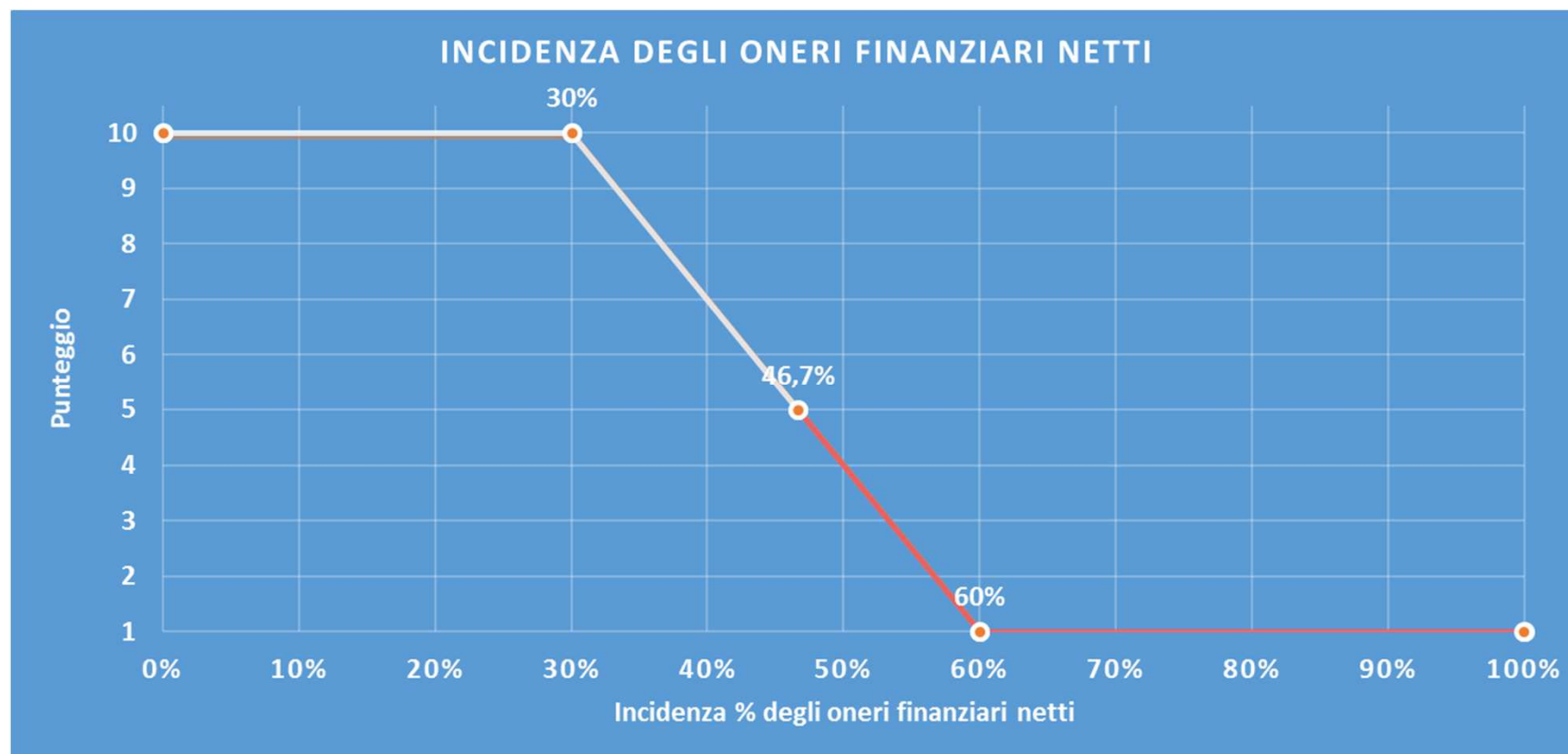
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





## Incidenza degli oneri finanziari netti

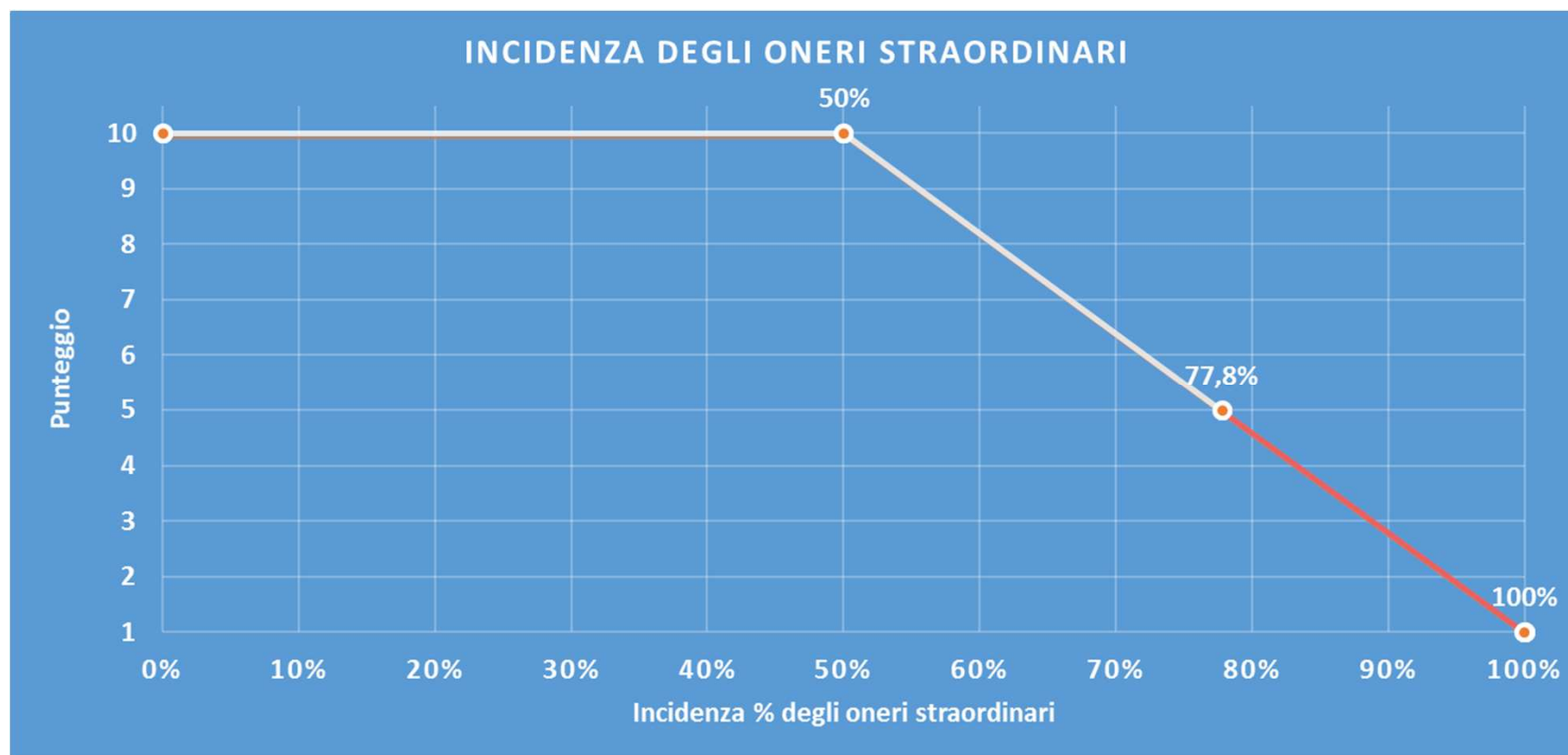
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





## Incidenza degli oneri straordinari

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

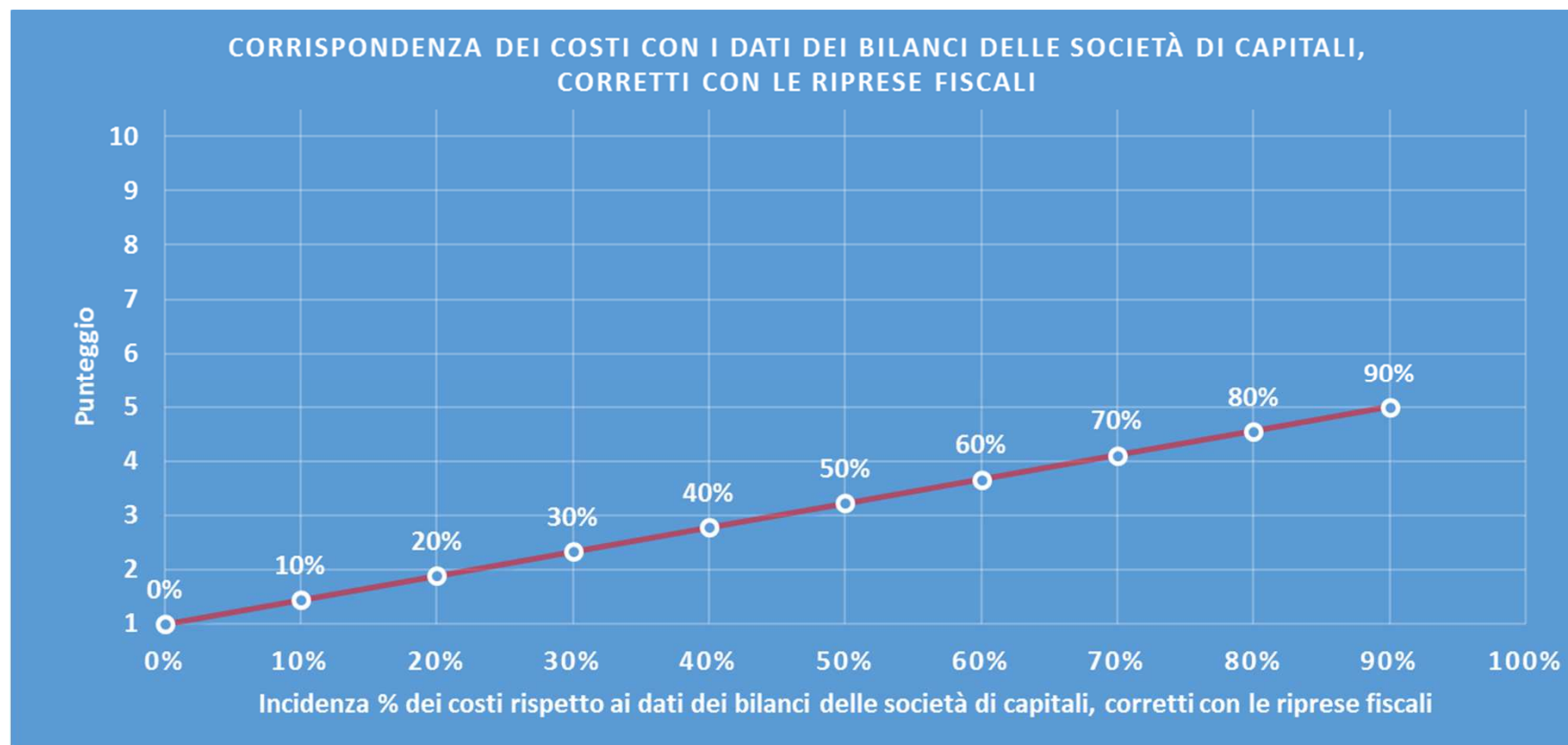






## Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali

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

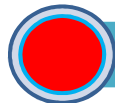
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## 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.**

## 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

## AG99U

### 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

## INDICATORI SPECIFICI (2)

- Corrispondenza della condizione di «lavoratore dipendente» con il modello CU\*
- Corrispondenza della condizione di «pensionato» con il modello CU\*

*\*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.



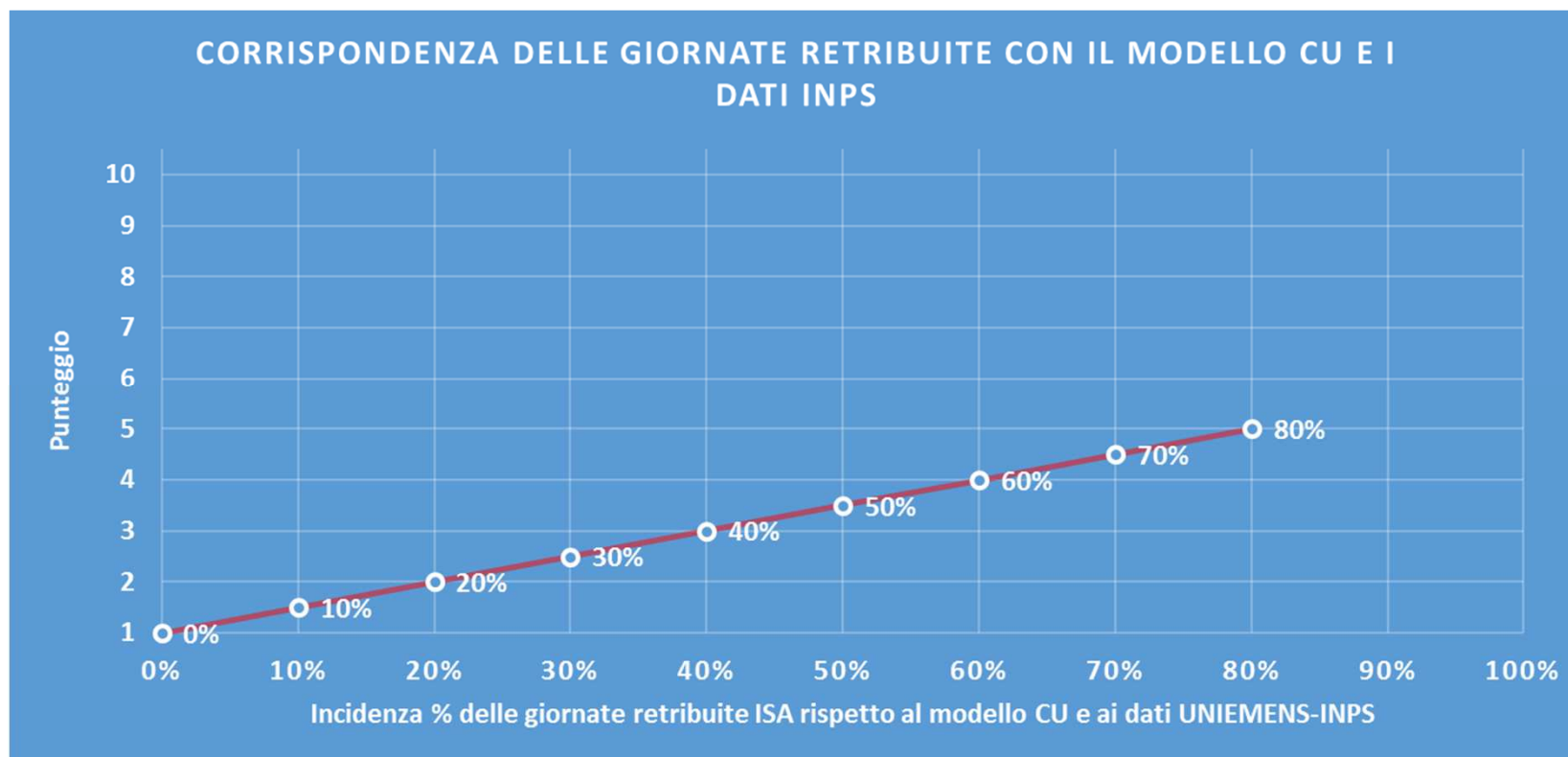
## Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

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

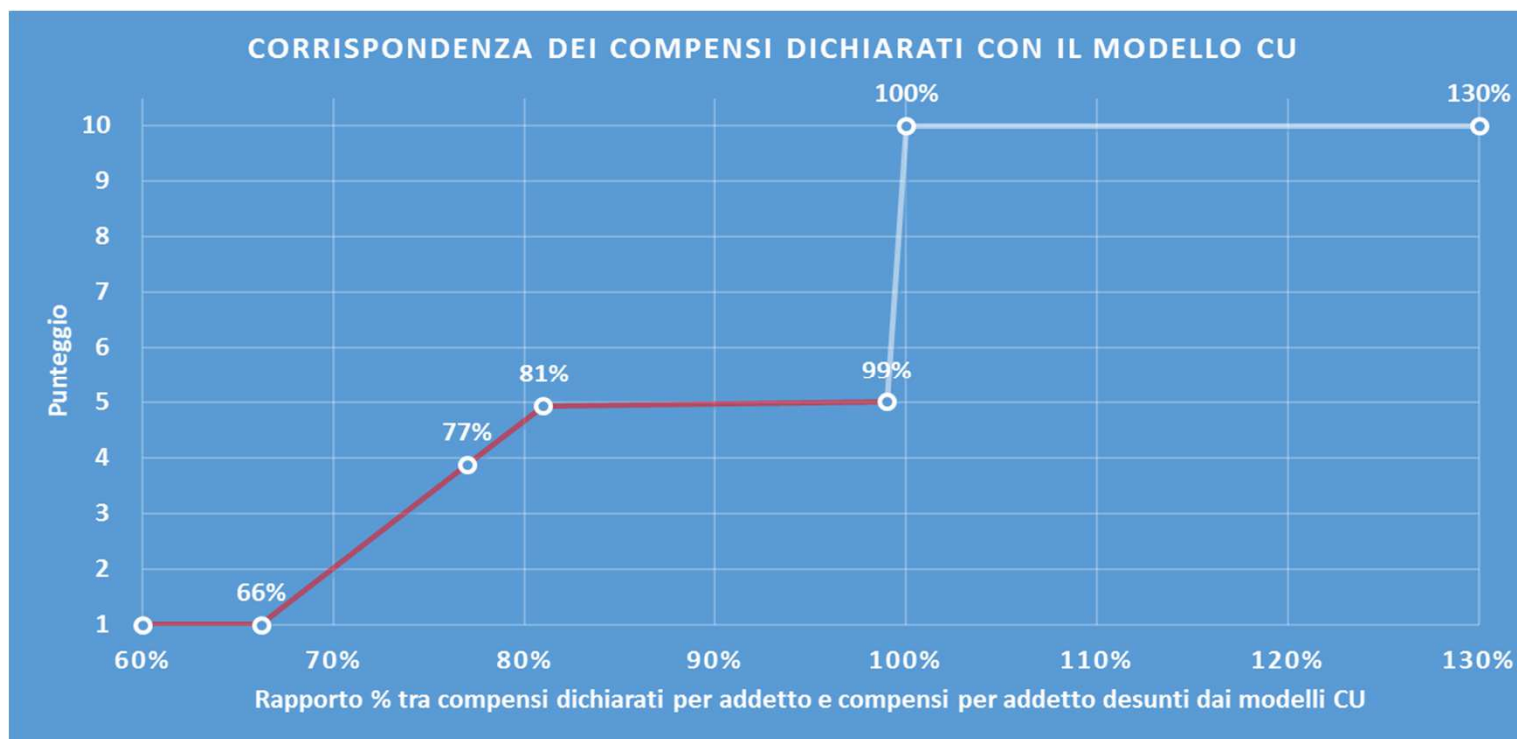
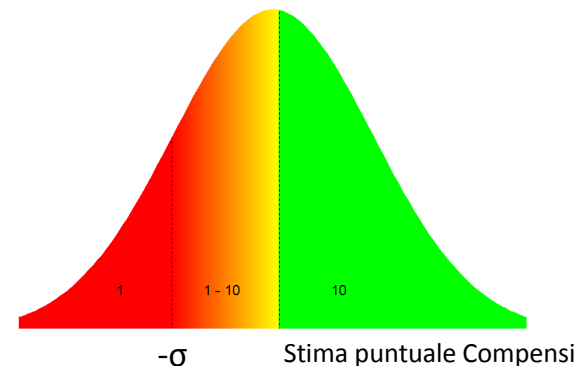




## Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU

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.

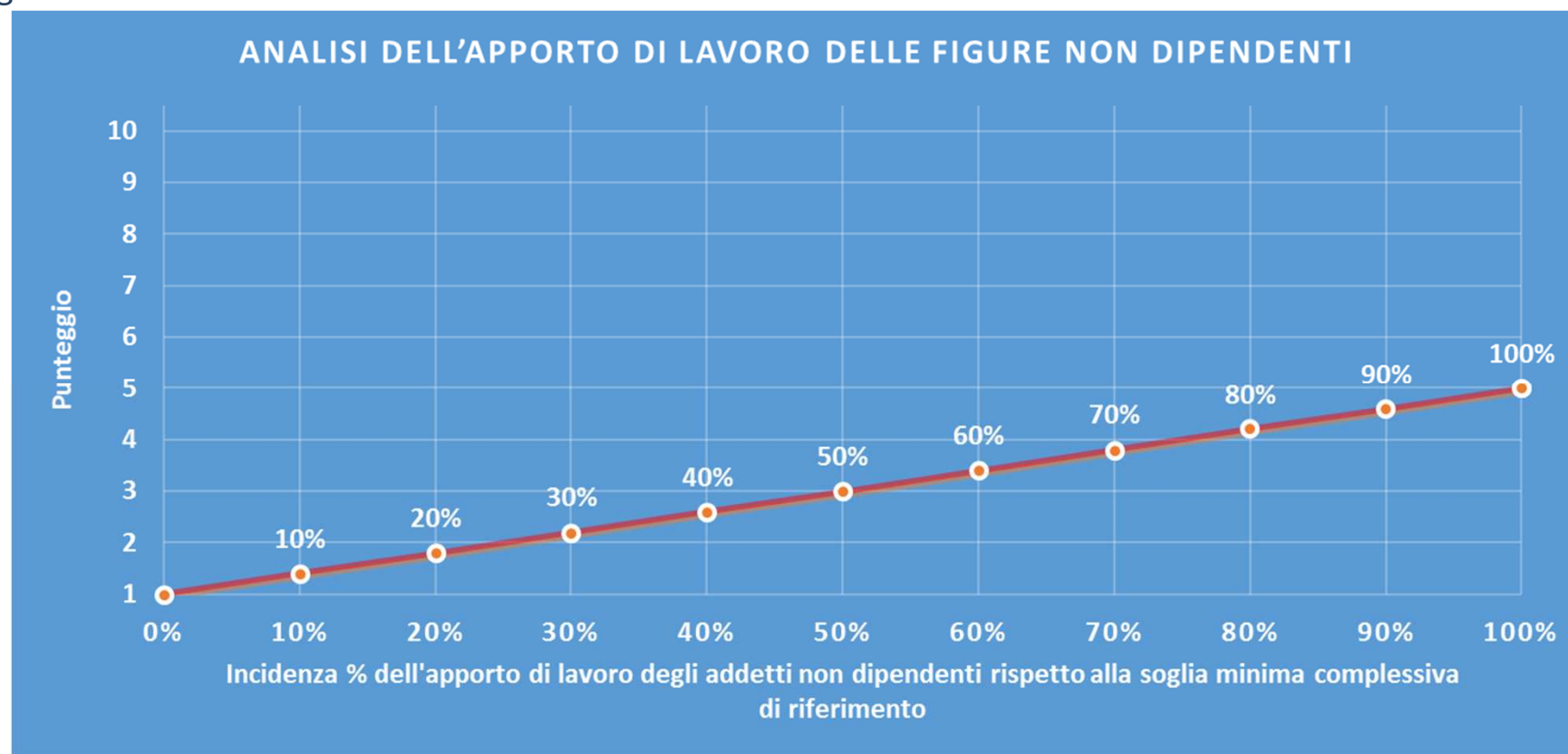
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

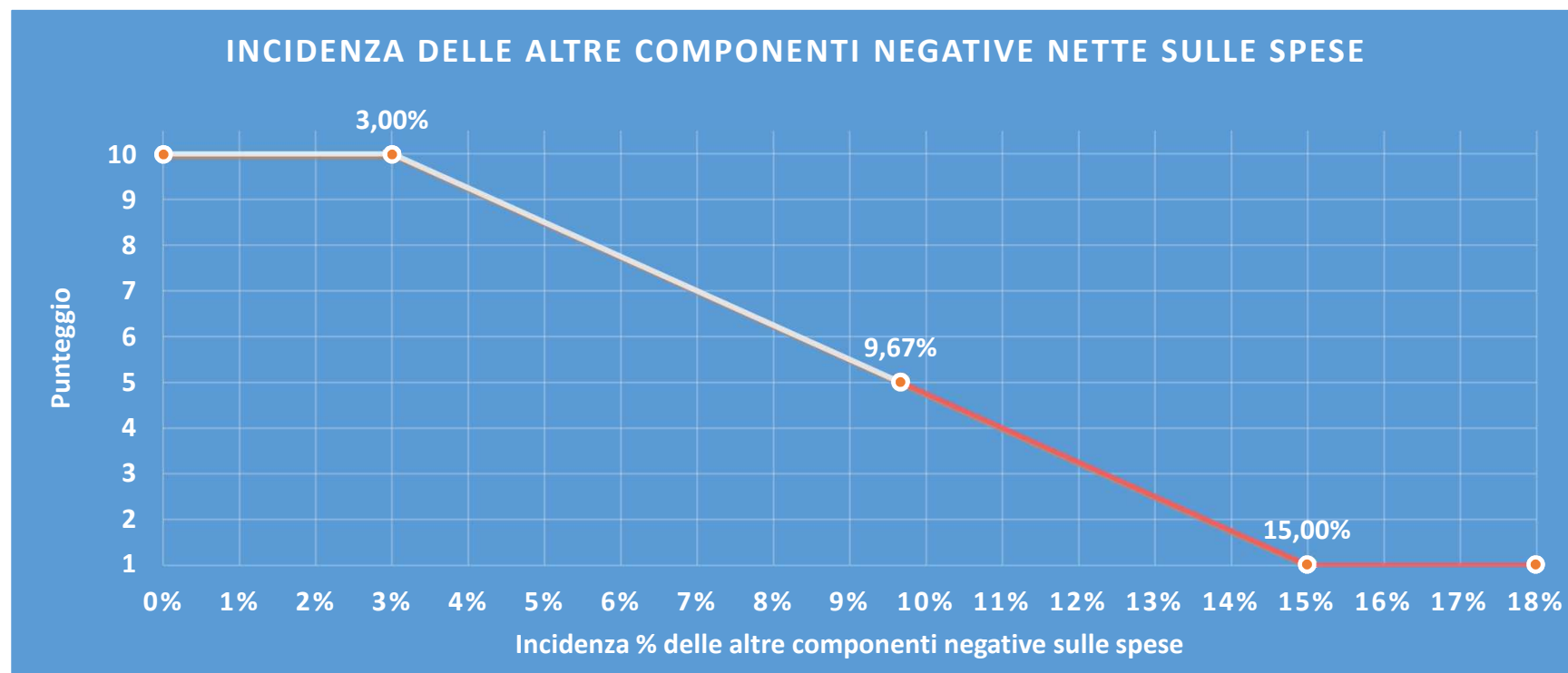
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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

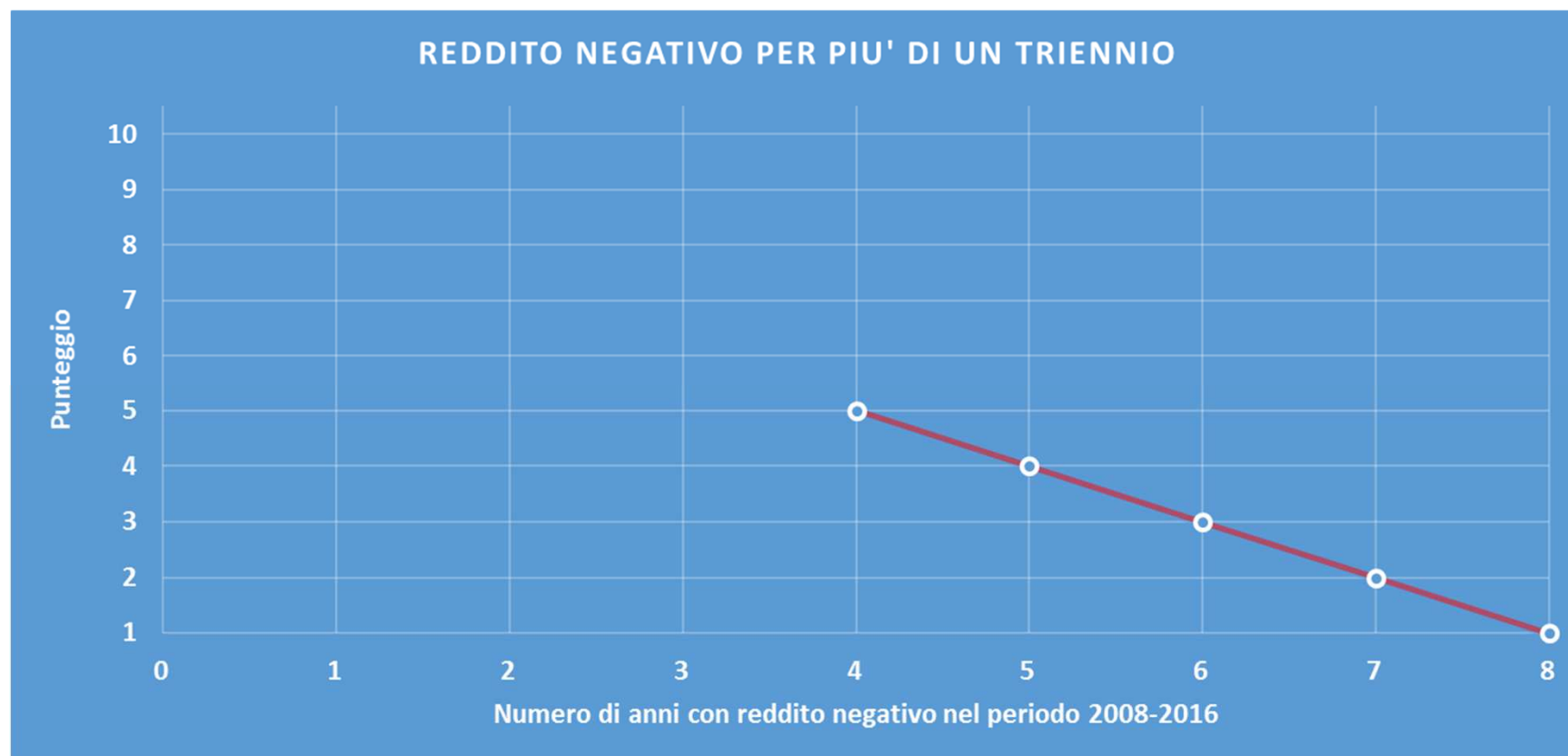


*Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) e al MoB 1*



## Reddito negativo per più di un triennio

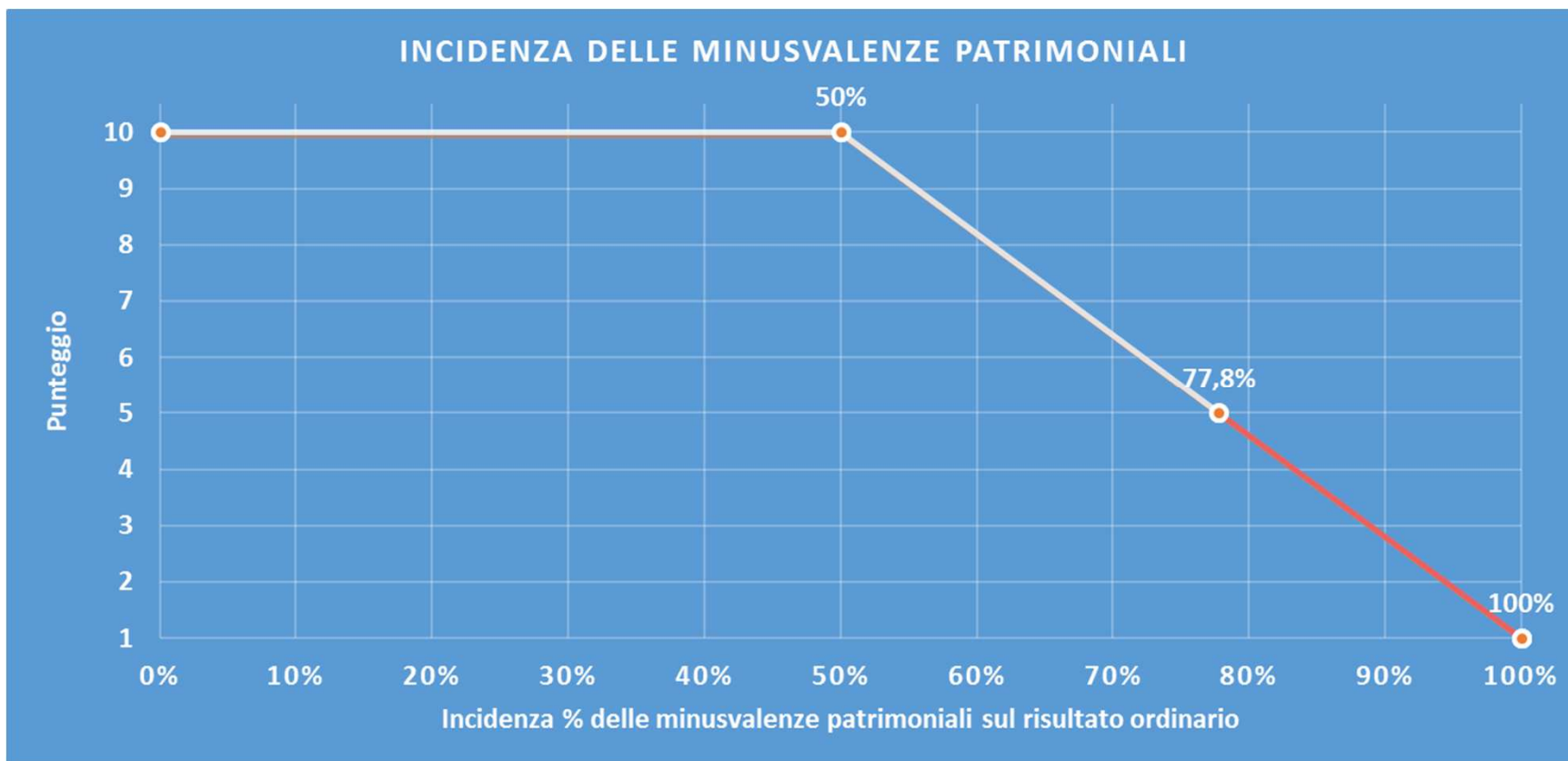
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## 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.**

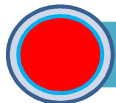


## Corrispondenza della condizione di «lavoratore dipendente» con il modello CU

Se il professionista che opera in forma individuale dichiara nei modelli ISA di essere Lavoratore a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trova riscontro in CU, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Corrispondenza della condizione di «pensionato» con il modello CU

Se il professionista che opera in forma individuale dichiara nei modelli ISA di essere Pensionato e tale informazione non trova riscontro in CU, **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