

## ISA AK28U

**ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA  
REGIA E ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE**





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.

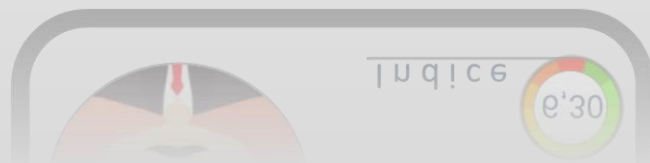
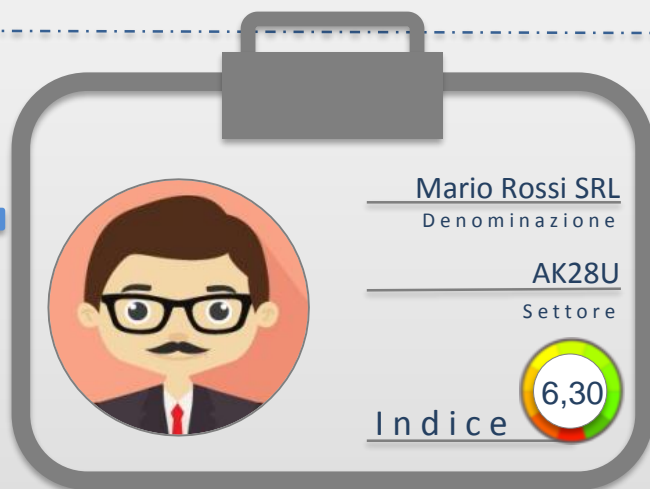


**AFFIDABILITÀ ELEVATA**

10  
9  
8  
7  
6  
5  
4  
3  
2  
1

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.

**AFFIDABILITÀ RIDOTTA**

## 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

### 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

## CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

### RICAVI

Adeguamento

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

### RICAVI da gestione caratteristica

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

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

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

### COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI

Spese per l'acquisto di servizi

Costo per il godimento di beni di terzi

Altri costi

Costi residuali di gestione

### VALORE AGGIUNTO

Spese per lavoro dipendente

Altre prestazioni diverse da lavoro dipendente

### MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

Accantonamenti

### REDDITO OPERATIVO

Risultato della gestione finanziaria

Interessi e altri oneri finanziari

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

### RISULTATO ORDINARIO

Proventi straordinari e altri componenti positivi

Oneri straordinari

### REDDITO

Ulteriori elementi contabili

### REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

Stima



1. RICAVI PER ADDETTO

## STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima



2. V.A. PER ADDETTO

Stima



3. REDDITO PER ADDETTO



# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

## RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

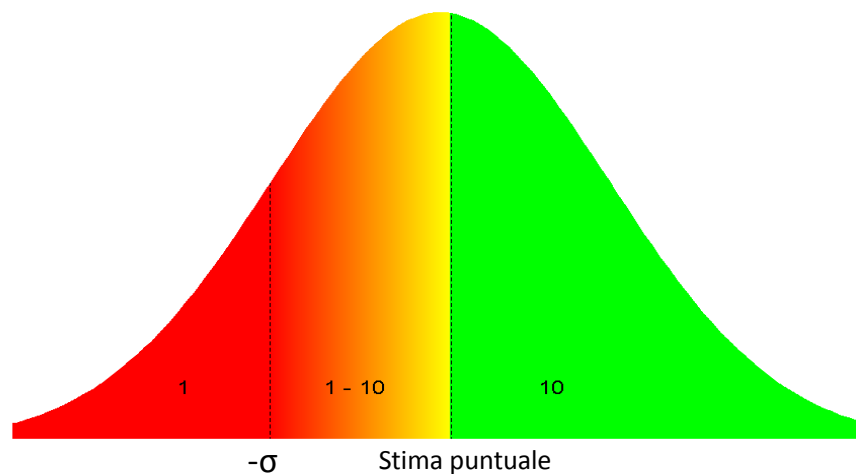
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi/compensi che un'impresa/studio professionale consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

## 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»).**

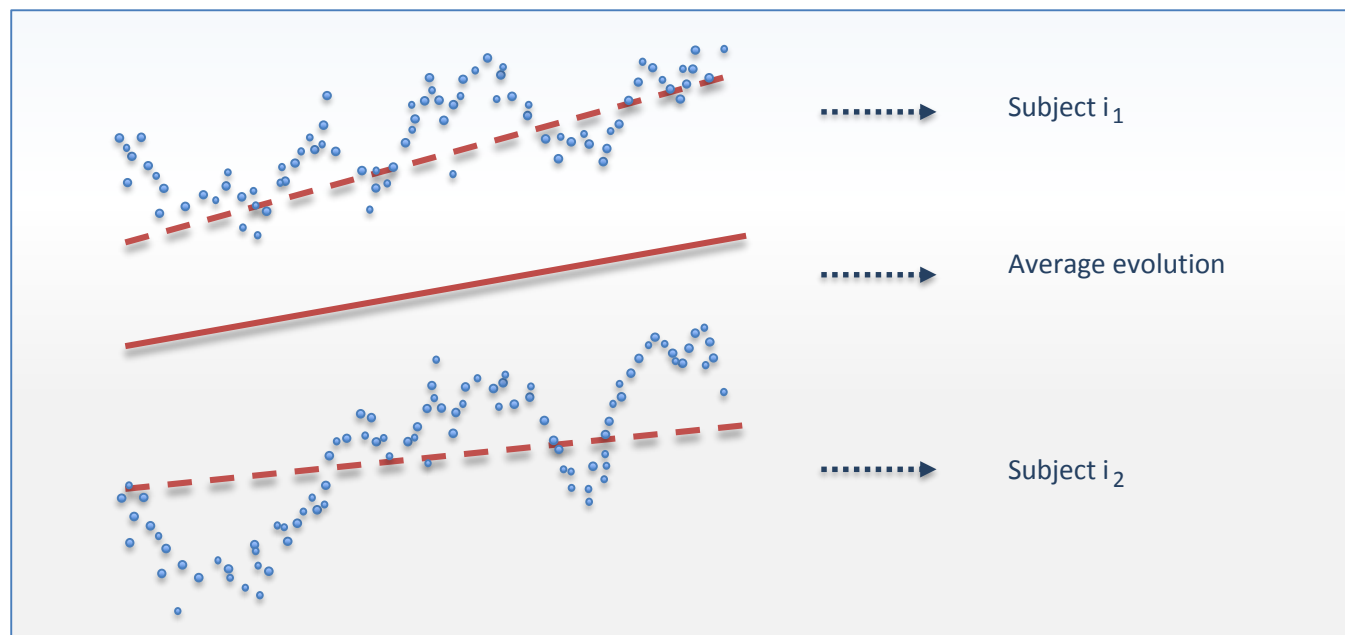
## Effetto individuale

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  
PROFESSIONALI



### Modalità di espletamento dell'attività

% sui compensi/ricavi

- ☐ Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista<sup>1</sup>
- ☐ Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario<sup>2</sup>
- ☐ Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale<sup>3</sup>
- ☐ Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario<sup>4</sup>
- ☐ Attività di regia<sup>5</sup>
- ☐ Attività di aiuto regia o assistenza alla regia<sup>6</sup>
- ☐ Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive
- ☐ Attività di cabaret<sup>7</sup>
- ☐ Doppiaggio
- ☐ Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo<sup>8</sup>

1. L'**Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** comprende: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista; Recitazione in film con ruolo di protagonista o co-protagonista; Recitazione in fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista.
2. L'**Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** comprende: Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista; Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale.
3. L'**Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale** comprende: Direzione artistica di teatri; Regia di spettacoli teatrali; Sceneggiature.
4. L'**Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario** comprende: Recitazione in spot pubblicitari e videoclip; Recitazione in film come attore con ruolo secondario; Recitazione in fiction e serie televisive come attore con ruolo secondario.
5. L'**Attività di regia** comprende: Regia di spot pubblicitari e videoclip; Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi); Regia di fiction e serie televisive; Regia radiofonica; Regia di spettacoli o programmi televisivi.
6. L'**Attività di aiuto regia o assistenza alla regia** comprende: Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali; Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip; Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi); Aiuto regia o assistenza alla regia di fiction e serie televisive; Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica; Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi.
7. L'**Attività di cabaret** comprende: Cabaret e battute (teatro); Cabaret e battute in spettacoli televisivi; Cabaret e battute in spettacoli radiofonici.
8. L'**Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo** comprende: Sceneggiature e dialoghi; Soggettista; Dialoghista adattatore.



## **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario (Numerosità: 189)**

All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano soprattutto con ruolo di figurante o comparsa.

## **MoB 2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie (Numerosità: 3.440)**

Si tratta di soggetti che svolgono perlopiù «altre attività» o realizzano «altre creazioni nel campo letterario, musicale e artistico».

## **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia (Numerosità: 178)**

## **MoB 4 - Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate (Numerosità: 644)**

## **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario (Numerosità: 227)**

All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip.

## **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret (Numerosità: 116)**

## **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio (Numerosità: 512)**



**MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numerosità: 295)**

**MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale (Numerosità: 284)**

**MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numerosità: 105)**

**MoB 11 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia (Numerosità: 435)**

**MoB 12 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo (Numerosità: 405)**

## Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,038301852333842
	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	(*)	0,255339827651612
	Consumi + Altre spese	(*)	0,544235748859086
	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,058277698889144
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100		-0,076034690433518
	Agente		0,081986396291094
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o pensionato		-0,091750737454240
	Numero giorni	(**)	0,327763232769476
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario		0,178520491640790
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia		0,269972203088132
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate		0,355002772744917
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario		0,307108628338049

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

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

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

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

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret		0,349823573673802
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio		0,370846902910664
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista		0,422893396701263
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale		0,200808834985435
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive		0,372076266130335
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia		0,429458743713488
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo		0,235563056653221
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,245113750036982
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 (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,001499109643679
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa ) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,002059637551747
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,445035296622191
Coefficiente di rivalutazione			1,000000000000000

(\*) 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 - Impresa

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,338553296770567
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,277137725358484
	Totale spese per servizi	(*)	0,401164828427926
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,071721534592590
VARIABILI STRUTTURALI	Numero giorni	(**)	0,162650117778863
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie		-0,062238867497915
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,109105665488972
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)	(****)	-0,002946632079224
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001347497725164
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,112168970062950
Coefficiente di rivalutazione			1,0000000000000000

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima dei Valore aggiunto per addetto – Lavoro autonomo

	VARIABILI		COEFFICIENTE
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,058203436087518
INPUT PRODUTTIVI	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	(*)	0,166155483761623
	Consumi + Altre spese	(*)	0,392393272696995
	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,078587614489144
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100		-0,087831313576564
	Agente		0,106377217553197
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,160394672408953
	Pensionato		-0,037578038824202
	Numero giorni	(**)	0,372770457102694
	Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) /100		0,063273968720762
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario		0,249309358754909
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia		0,322710902146029

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima dei Valore aggiunto per addetto – Lavoro autonomo

	VARIABILI		COEFFICIENTE
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate		0,449326232333991
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario		0,378822848730346
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret		0,431327044992404
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio		0,475380941774080
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista		0,516982416676274
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale		0,262348938015884
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive		0,481738055028356
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia		0,506827816806323
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo		0,278187967699331
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,325463715758832
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,000959212807074
	(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 (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,000890311495843
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,104438956420831
Coefficiente di rivalutazione			1,062950363666900

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

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

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

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



## Coefficienti della funzione di stima dei Valore aggiunto per addetto - Impresa

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,072859592303015
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,127220283315506
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,399421874773279
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,065694117989756
	Totale spese per servizi	(*)	0,148464336489268
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,059931085148336
VARIABILI STRUTTURALI	Numero giorni	(**)	0,216229709717038
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie		-0,073194296536977
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,158617153287862
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)	(****)	-0,002993705768592
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,641171807217818
Coefficiente di rivalutazione			1,052570416519730

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

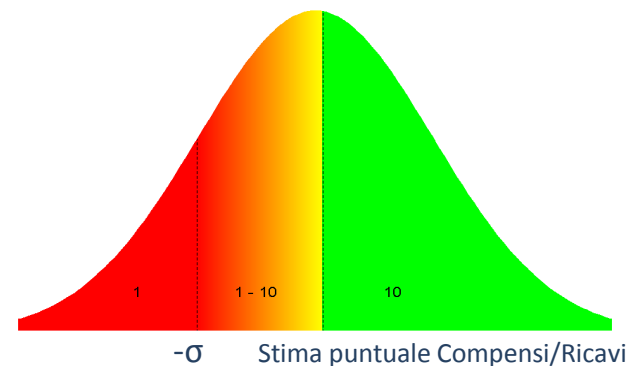
(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

## COMPENSI/RICAVI PER ADDETTO

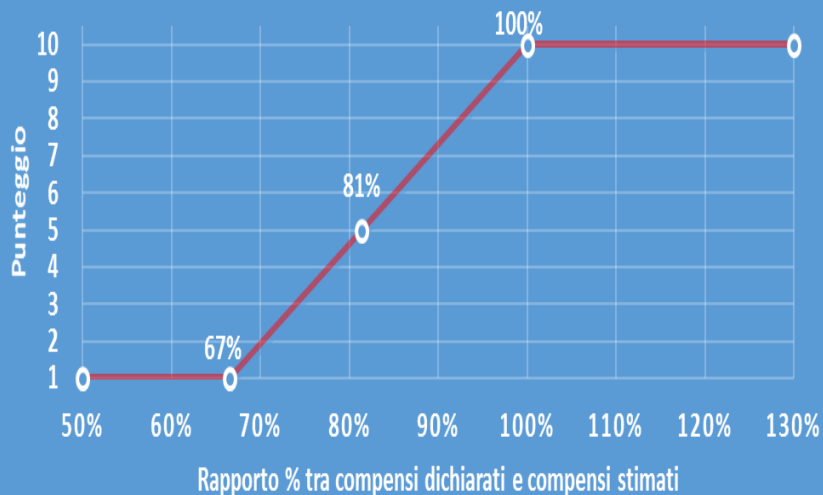
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di compensi/ricavi che uno studio professionale/impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto



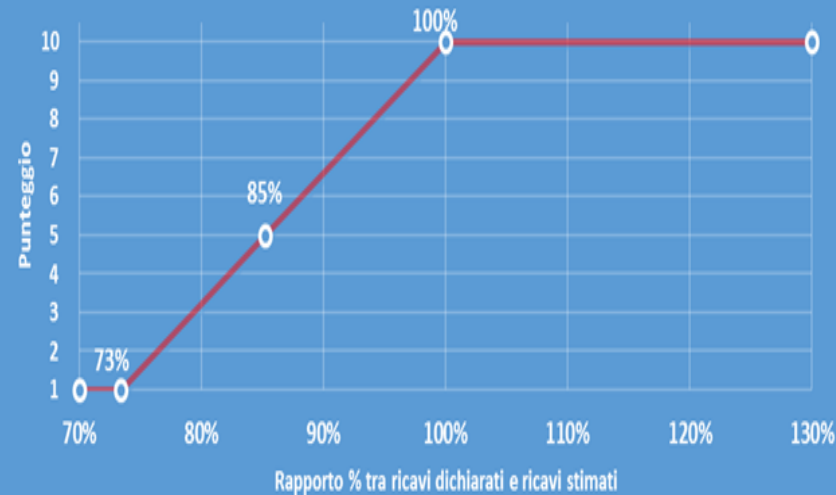
Lavoro autonomo

Imprese

### COMPENSI PER ADDETTO

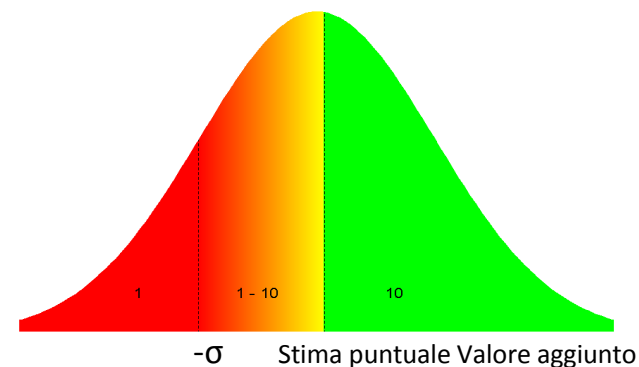


### RICAVI PER ADDETTO



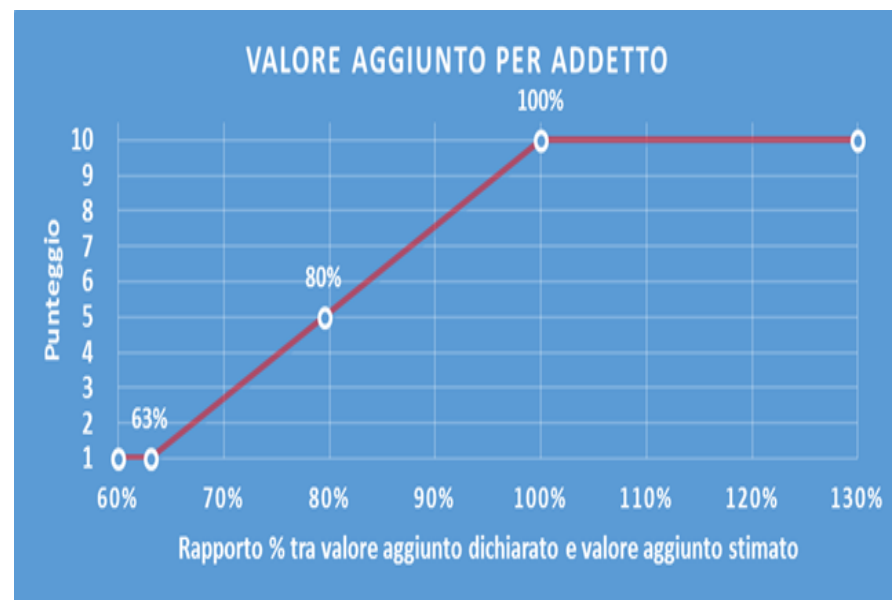
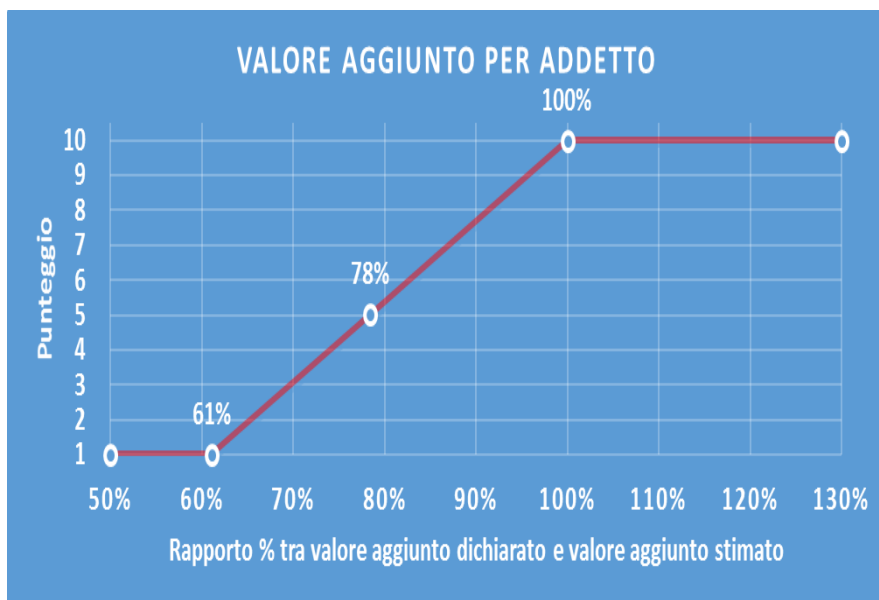
## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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



Lavoro autonomo

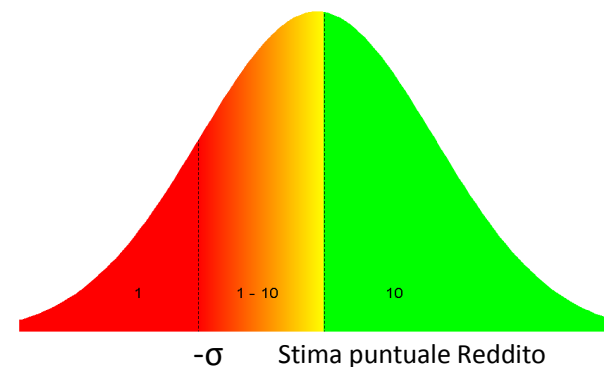
Imprese



## REDDITO PER ADDETTO

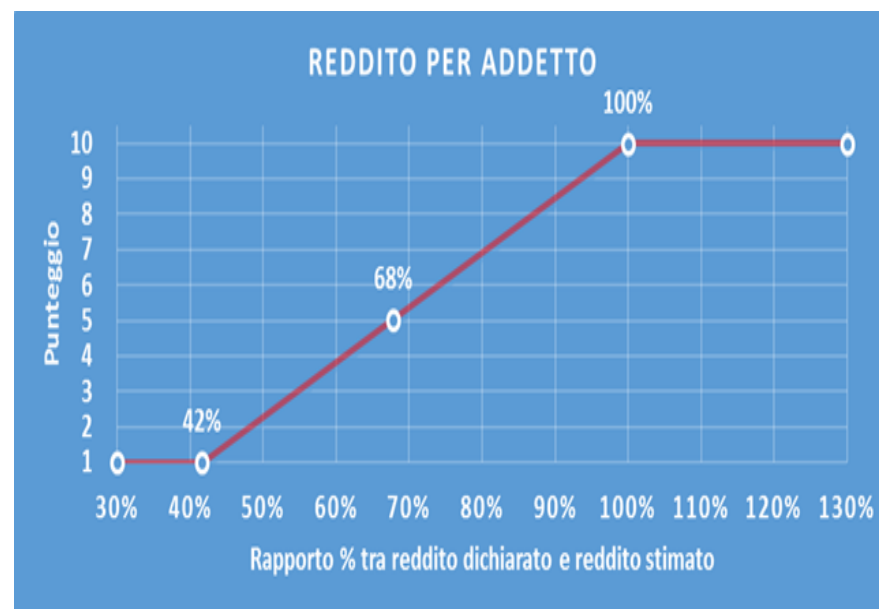
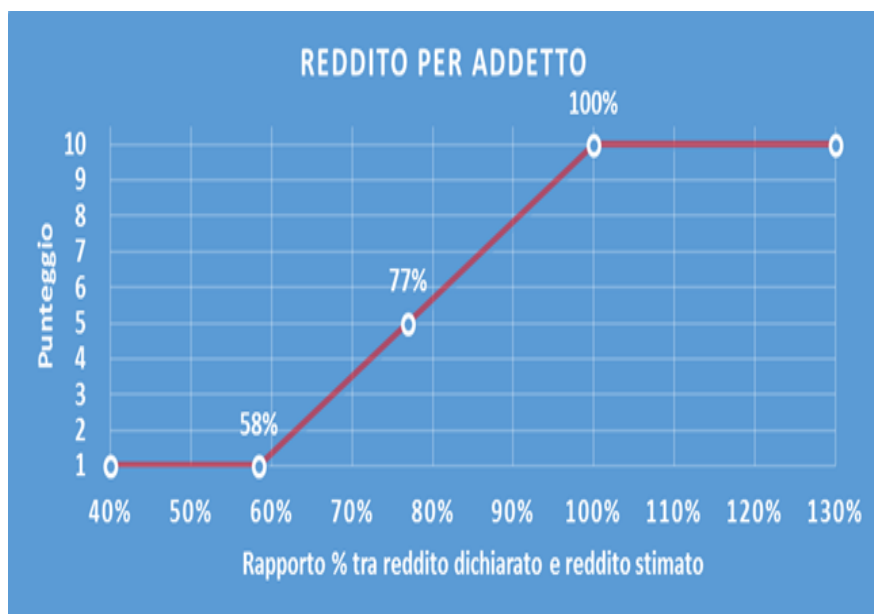
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale/impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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



Lavoro autonomo

Imprese





## 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

## AK28U

LAVORO AUTONOMO



## GESTIONE CARATTERISTICA (6)

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

## GESTIONE BENI STRUMENTALI (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 «pensionato» con il modello CU\*
- Corrispondenza della condizione di «lavoratore dipendente» 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.



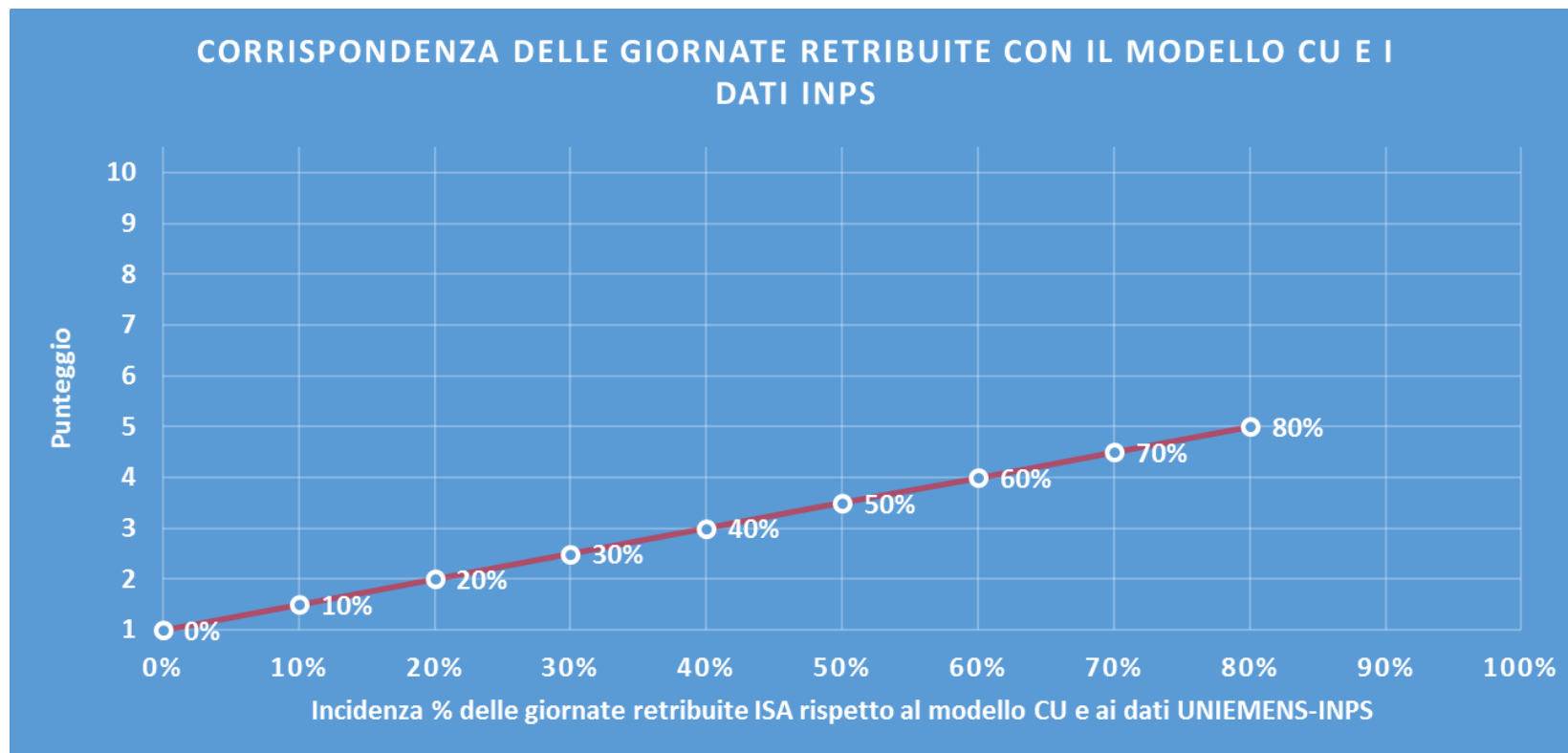
## Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

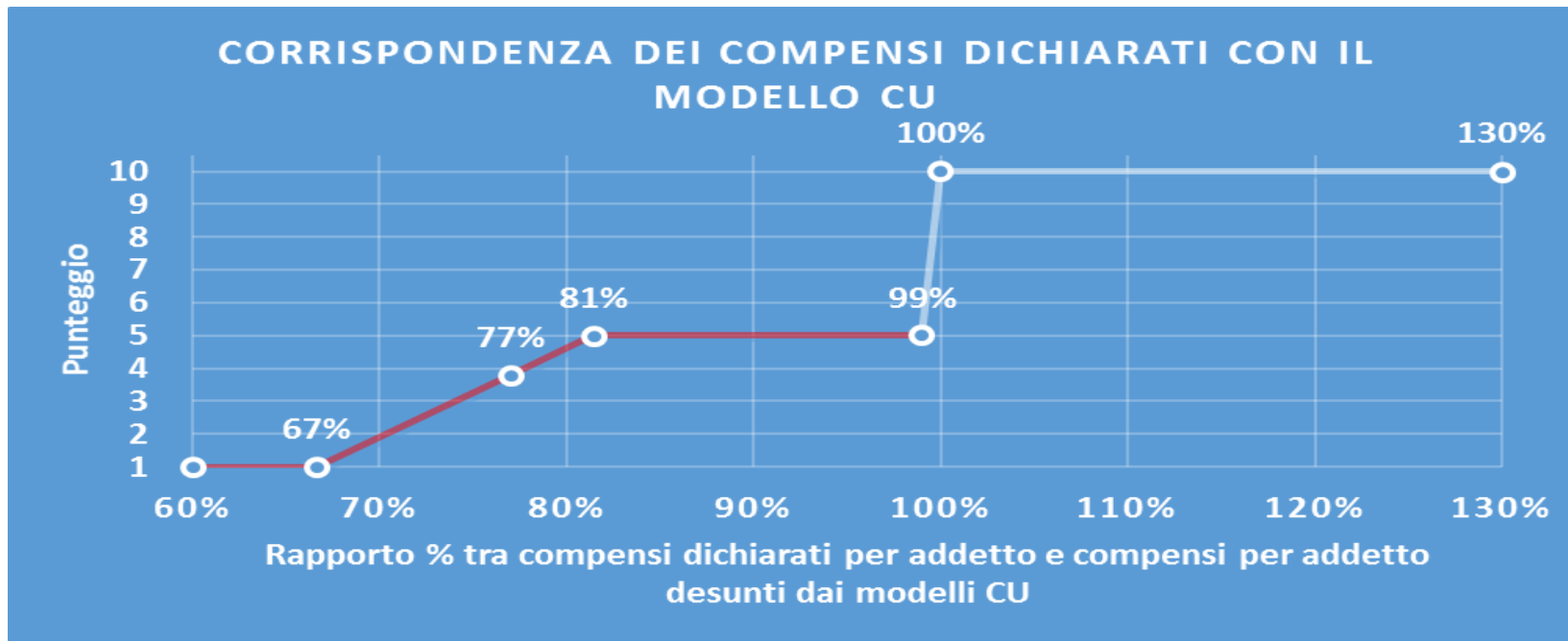
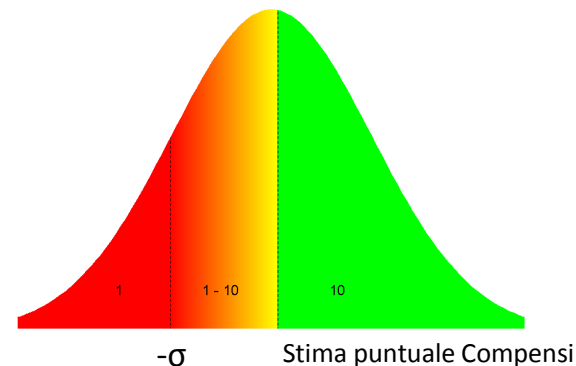
$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





## 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.

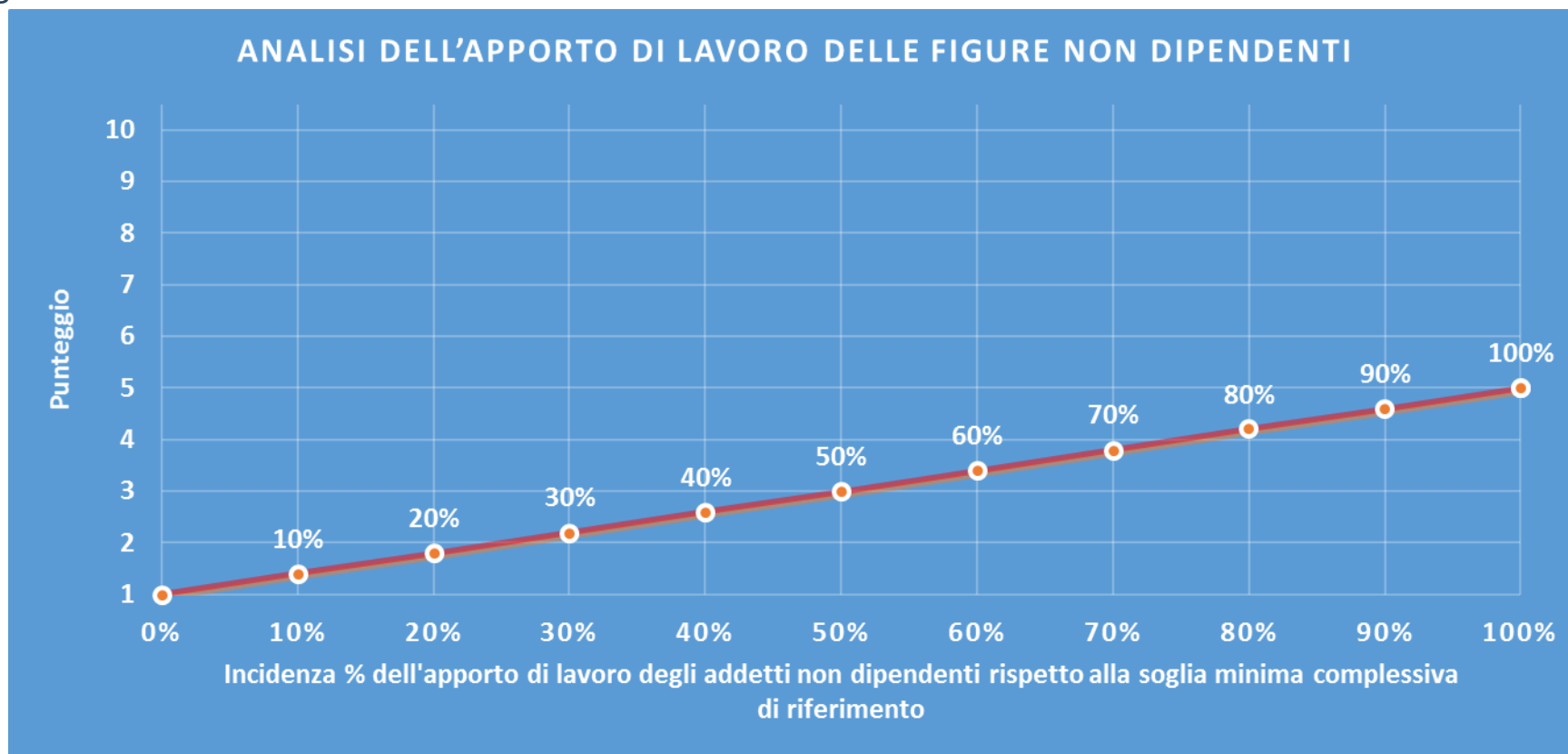
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

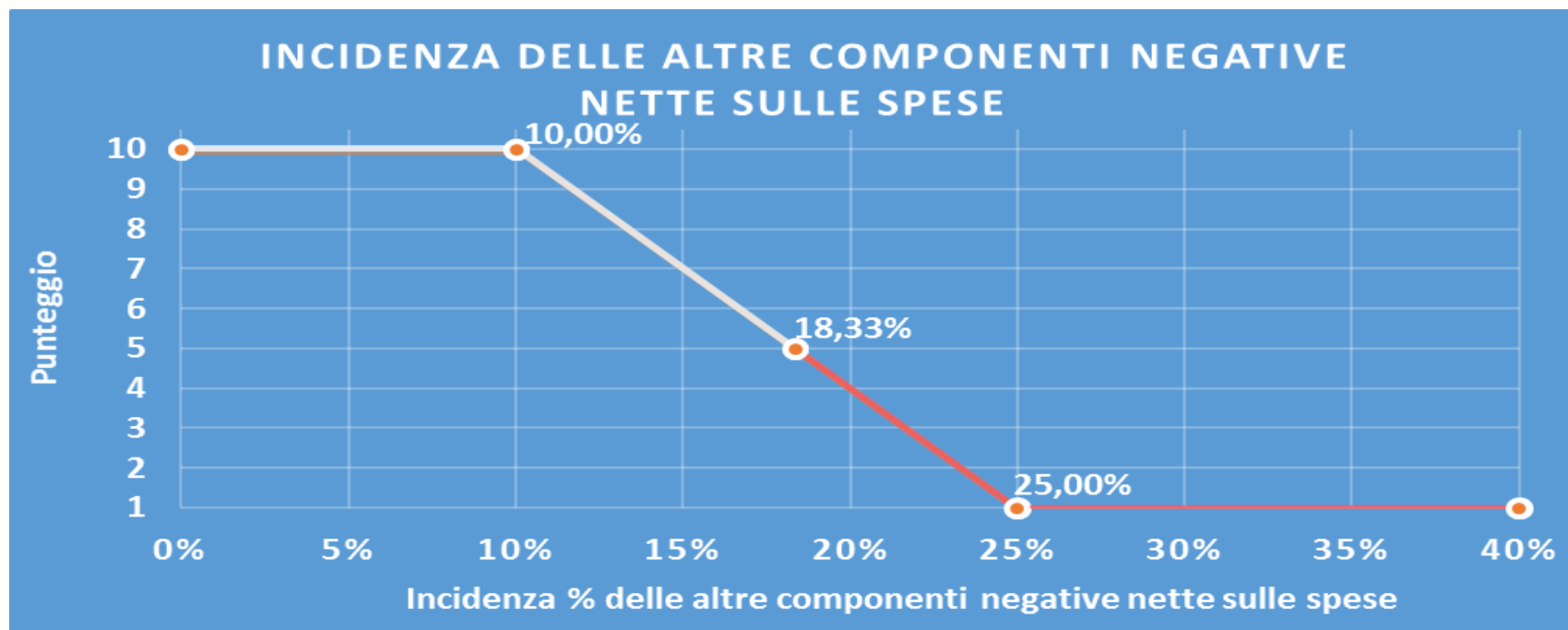
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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

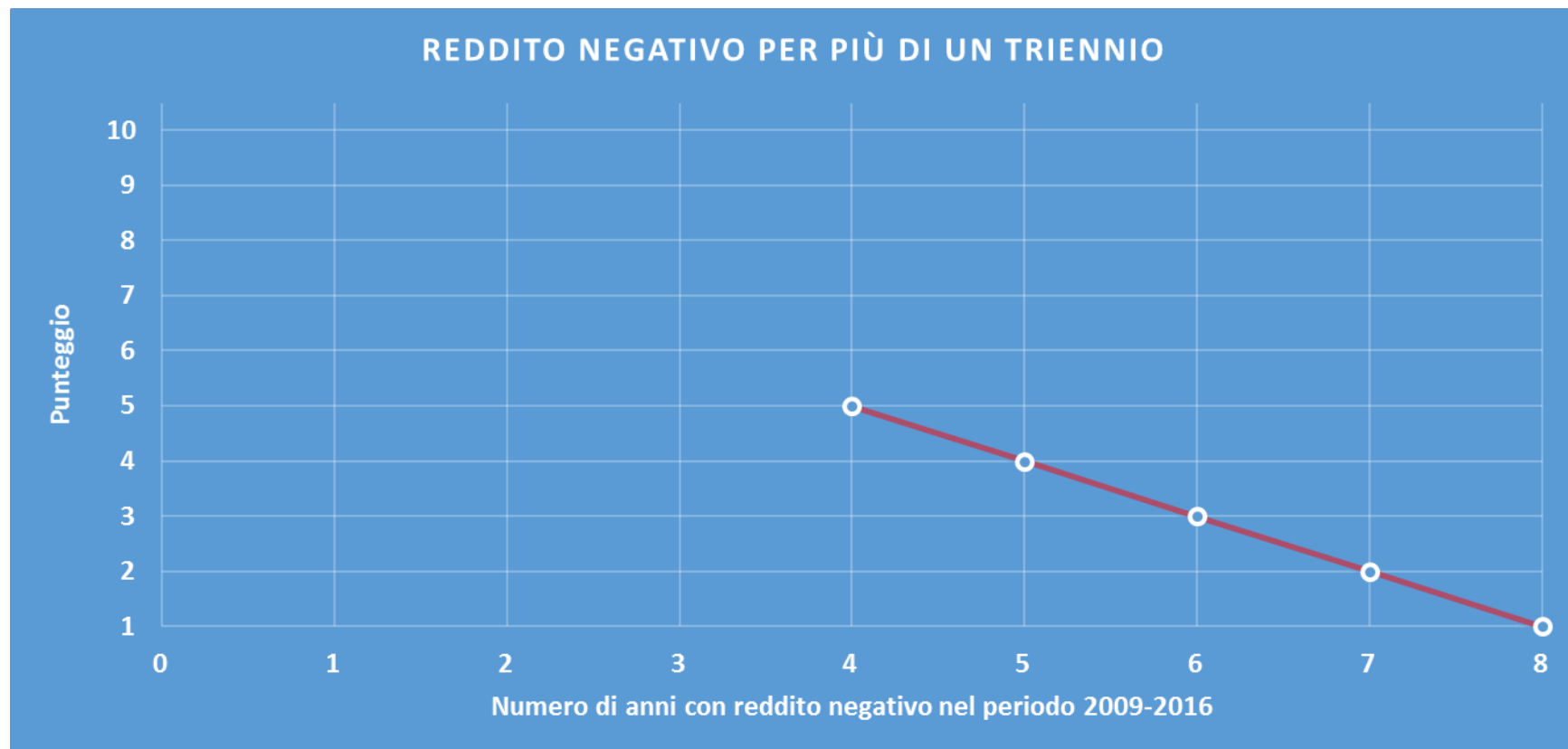






## Reddito negativo per più di un triennio

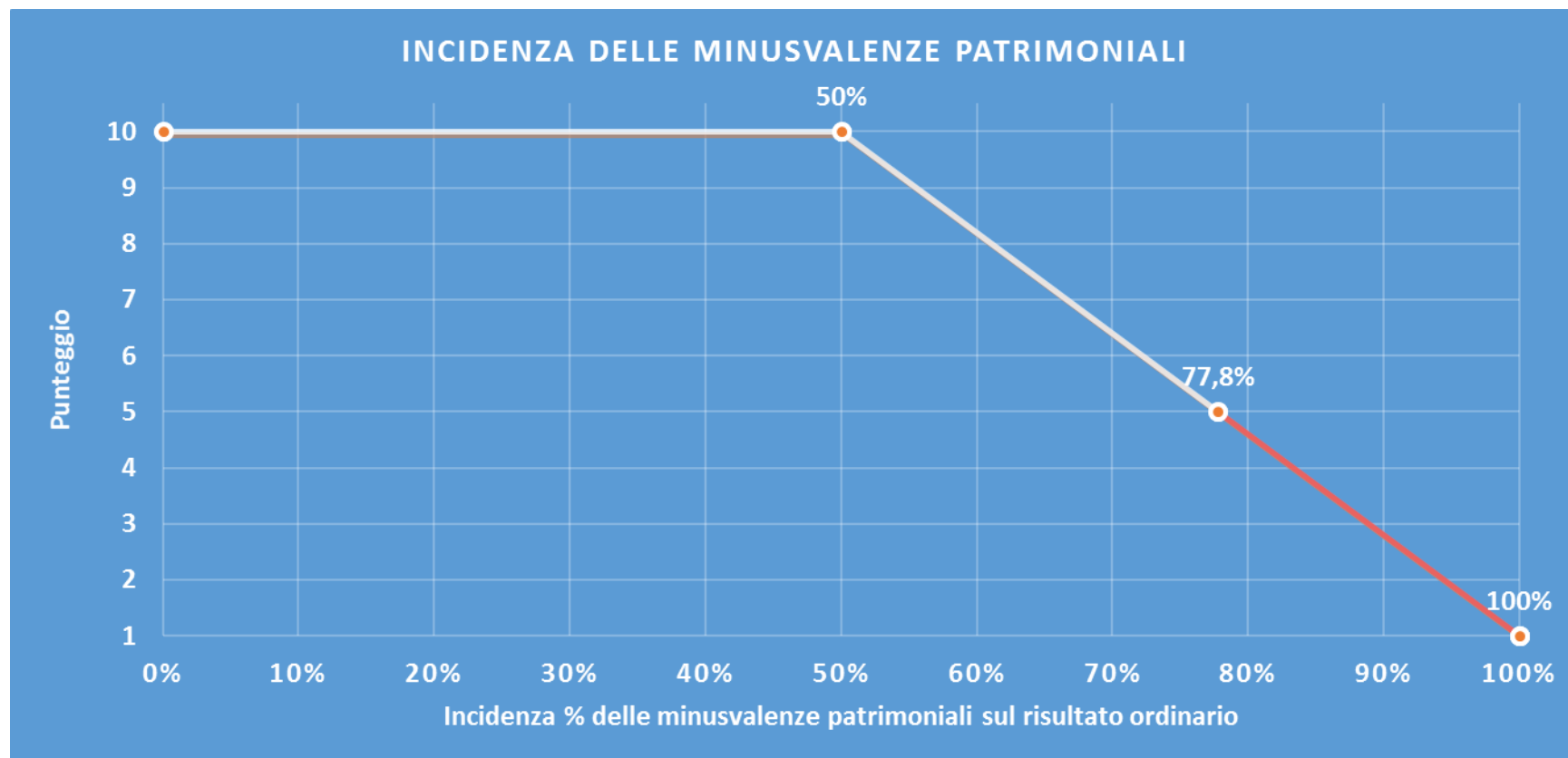
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## 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

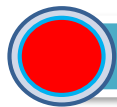
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Corrispondenza della condizione di «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.**

## 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.**



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

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

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

**AK28U**

**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.*



## 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 UNIEMENS-INPS.

Il valore di riferimento (GG\_RIFERIMENTO) è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

Un soggetto è anomalo quando la differenza tra le giornate retribuite di riferimento e le giornate retribuite da SDS è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG\_RIFERIMENTO} + 312 * \text{QA\_SOCI\_AMMIN\_N}$$

dove:

QA\_SOCI\_AMMIN\_N = Numero dei soci amministratori dichiarati nel modello SDS.

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

- ☐ sono contemporaneamente presenti nei due archivi (CU, INPS);
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;
- ☐ non dichiarano nei modelli SDS "Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" superiori a 12.





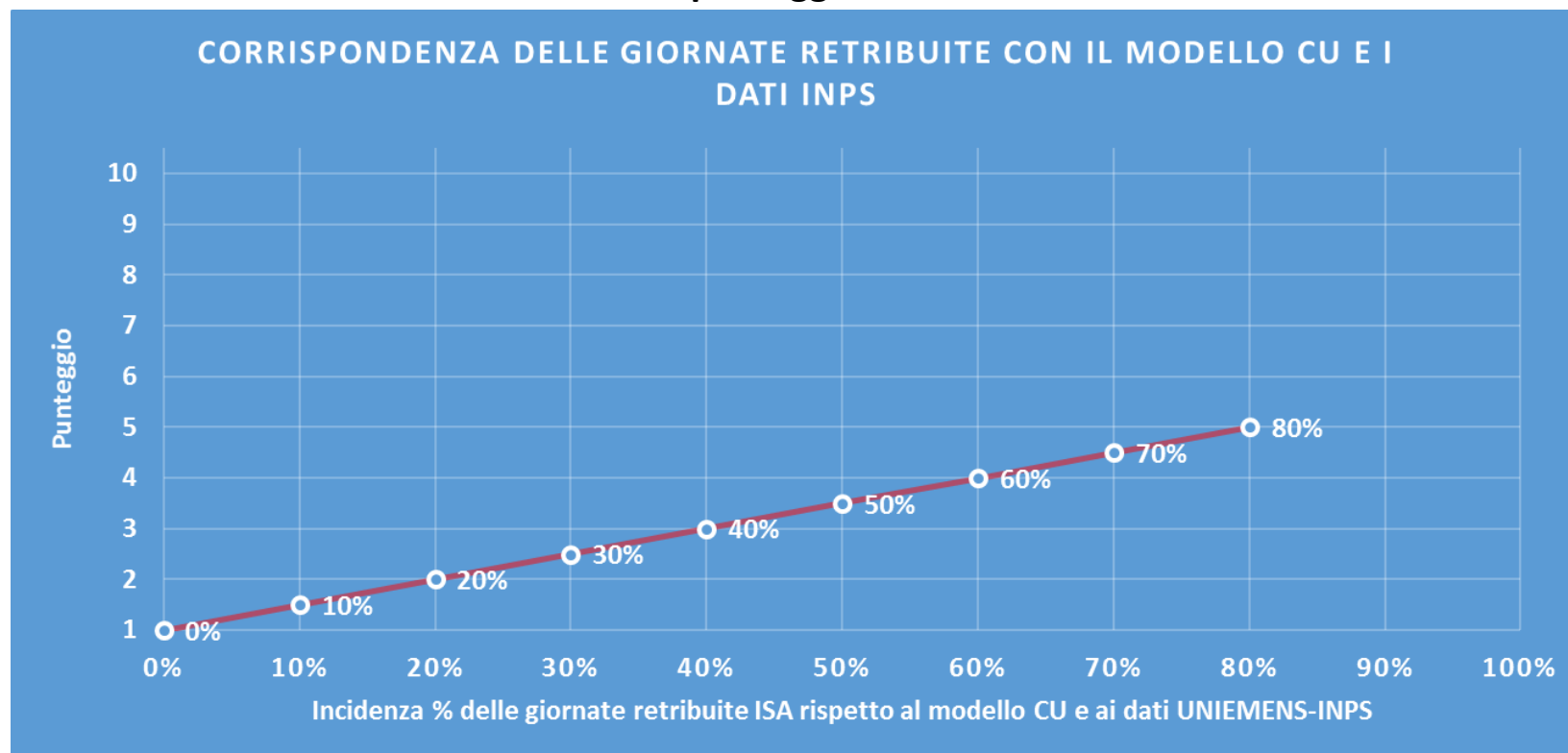
## Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

$$\text{indicatore} = (\text{DIP\_GG} / \text{GG\_RIFERIMENTO}) * 100$$

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

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





## Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

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

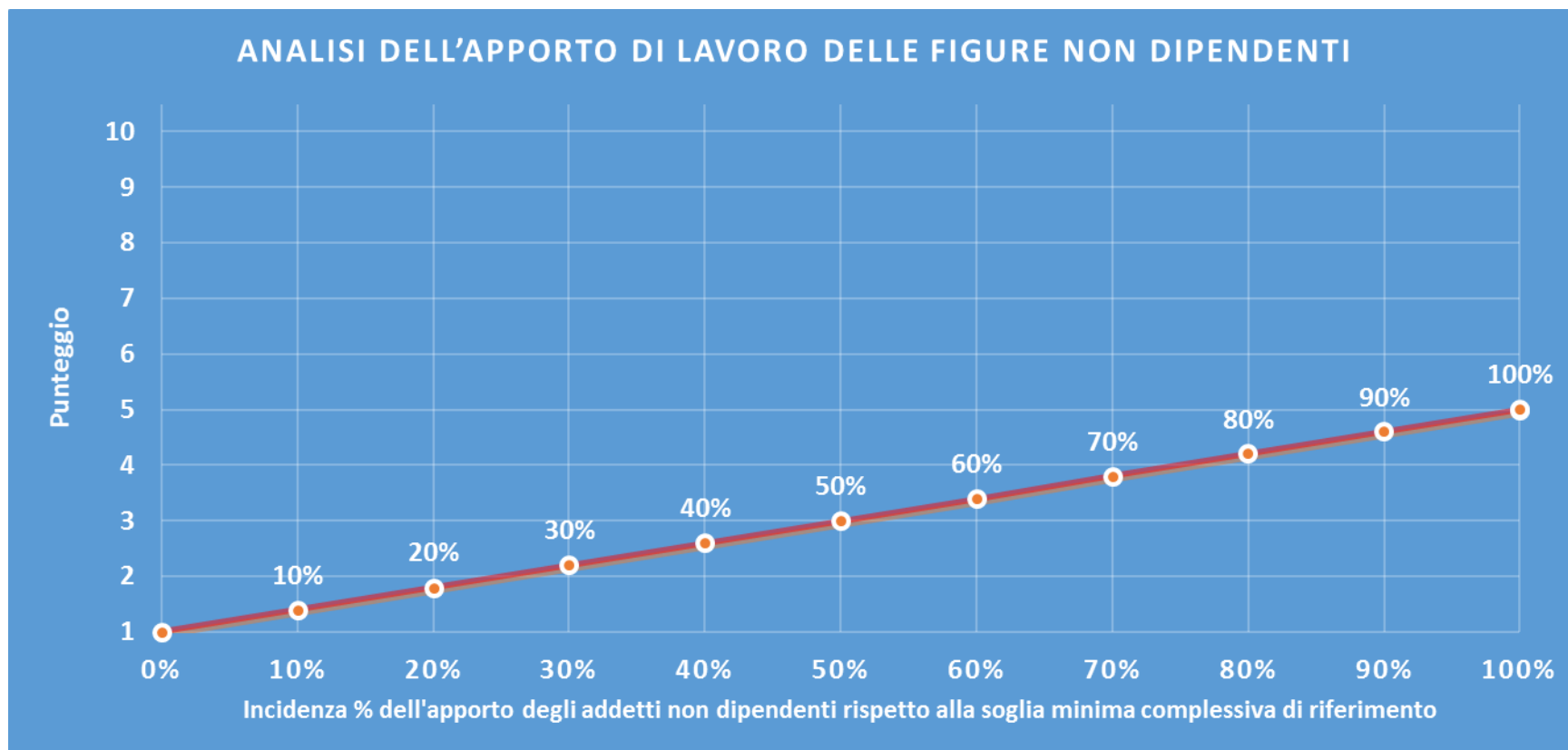
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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



## Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

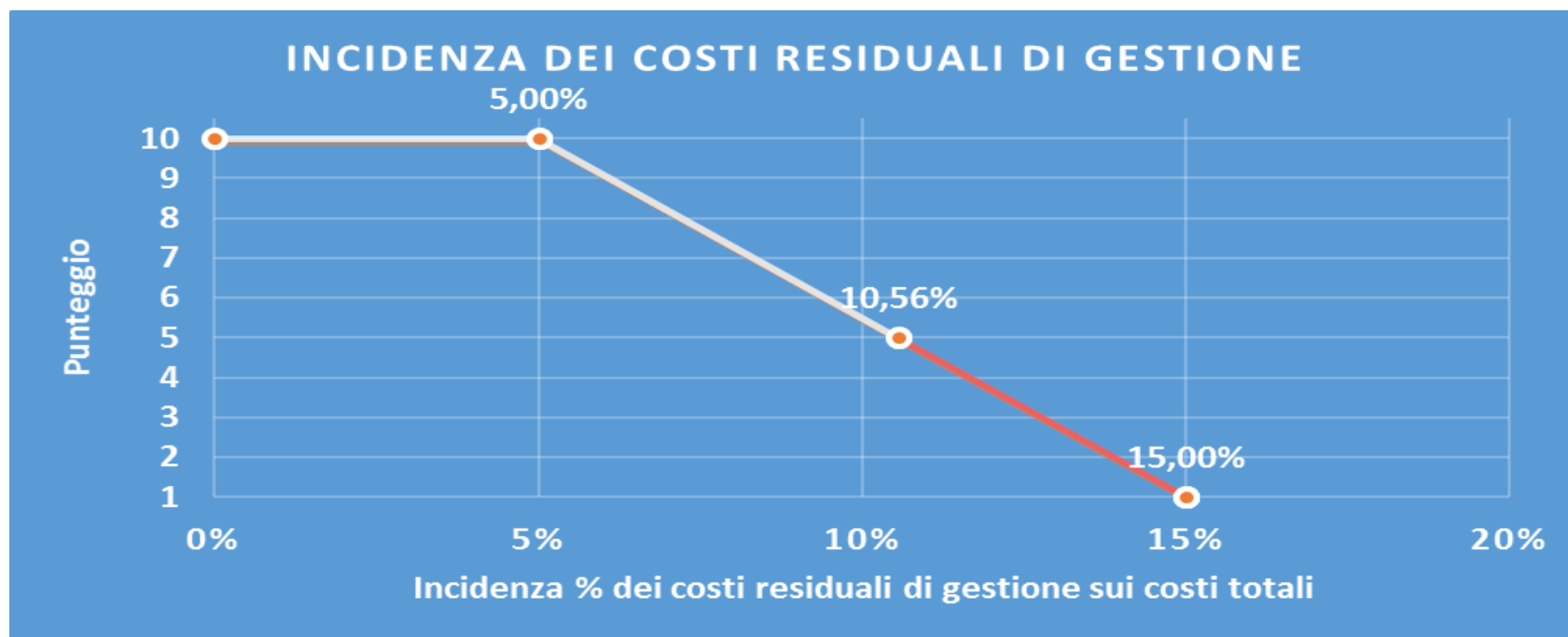
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





## Incidenza dei costi residuali di gestione

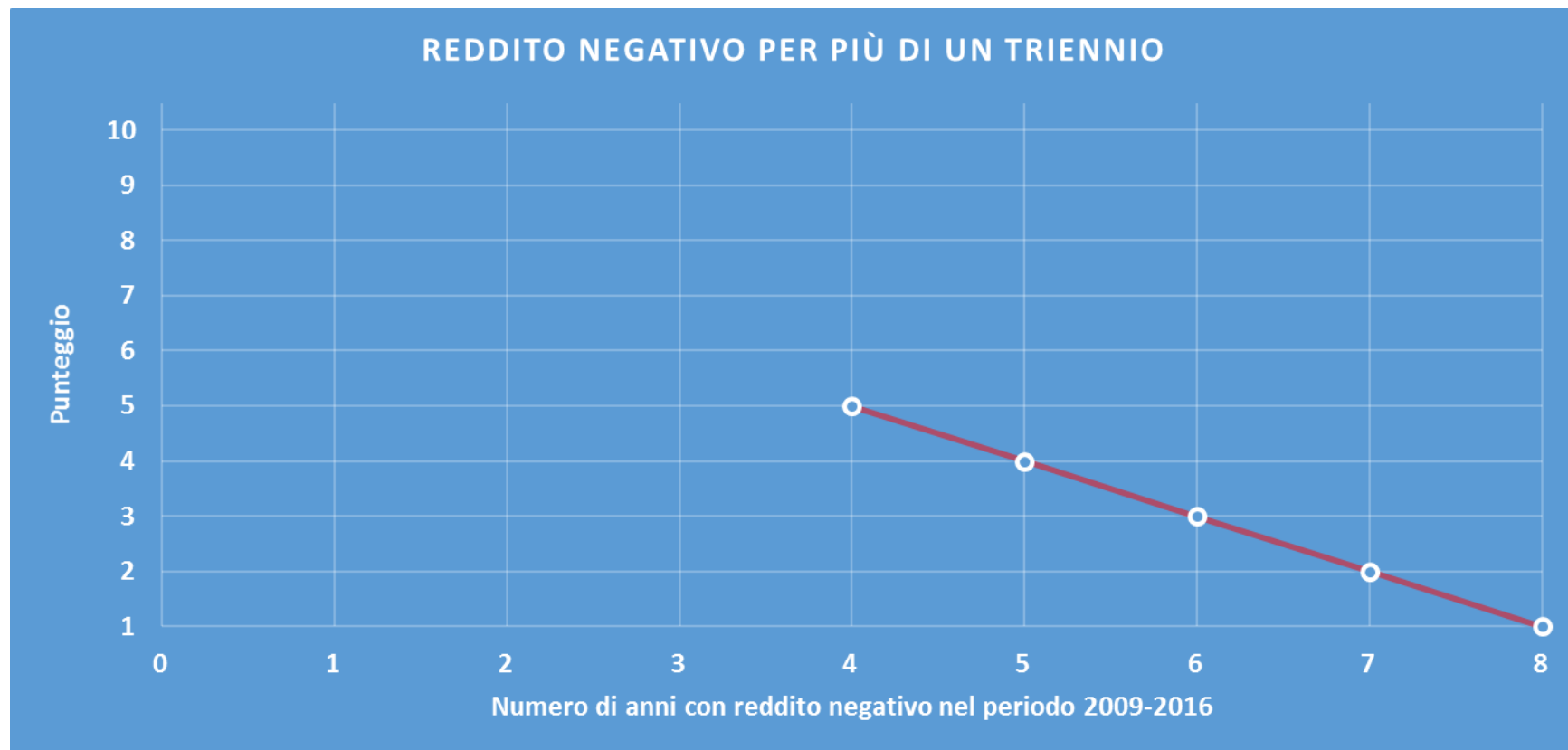
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





## Reddito negativo per più di un triennio

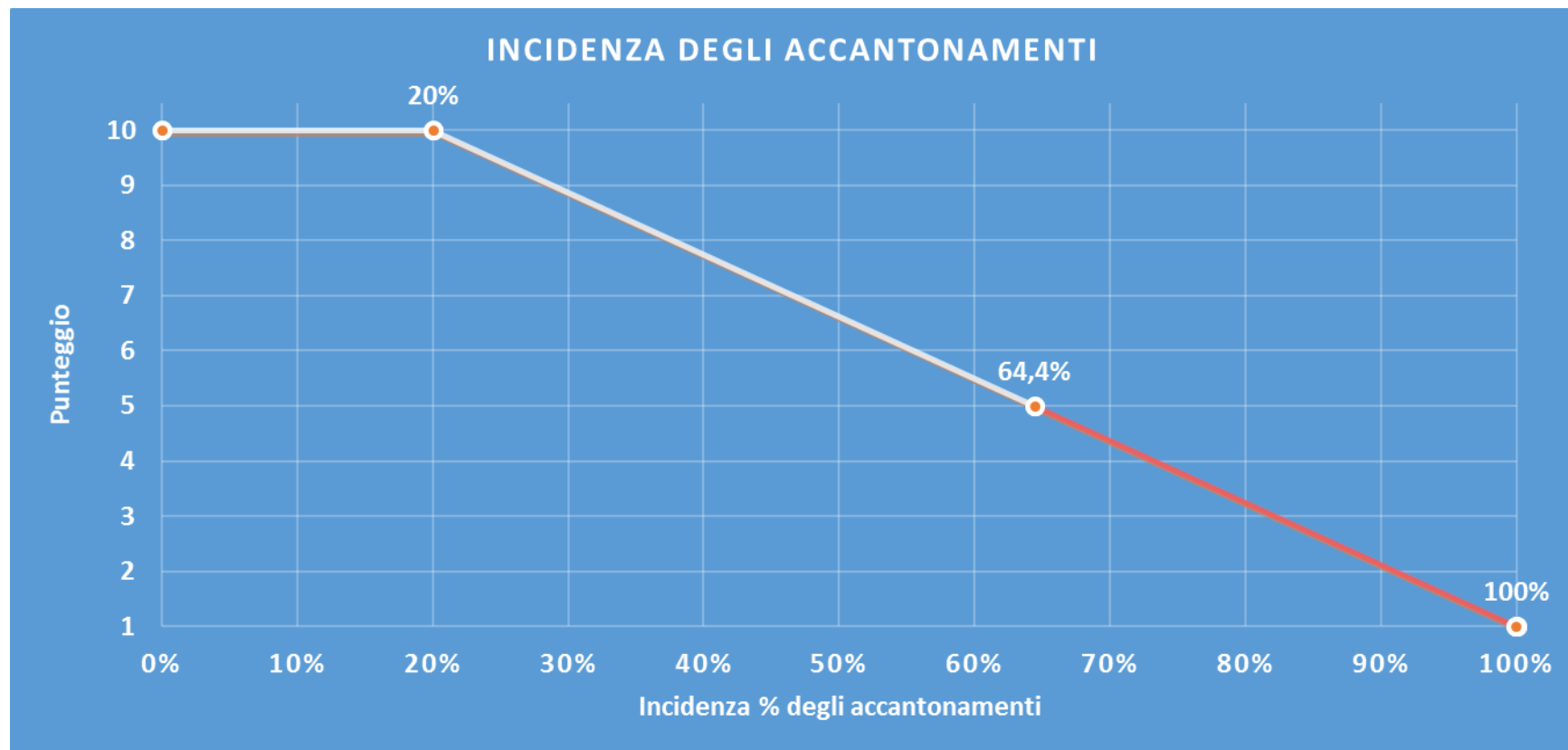
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





## Incidenza degli accantonamenti

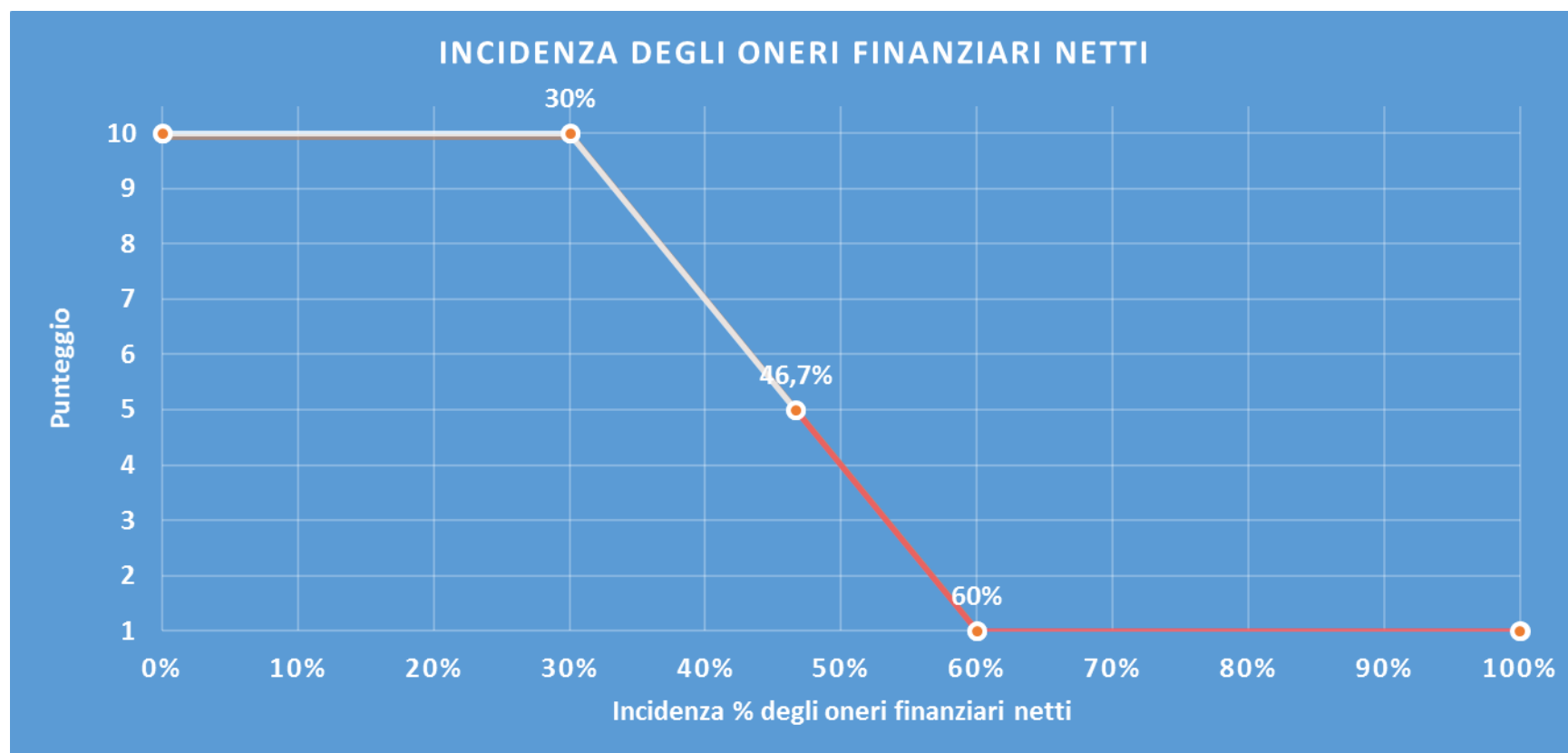
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





## Incidenza degli oneri finanziari netti

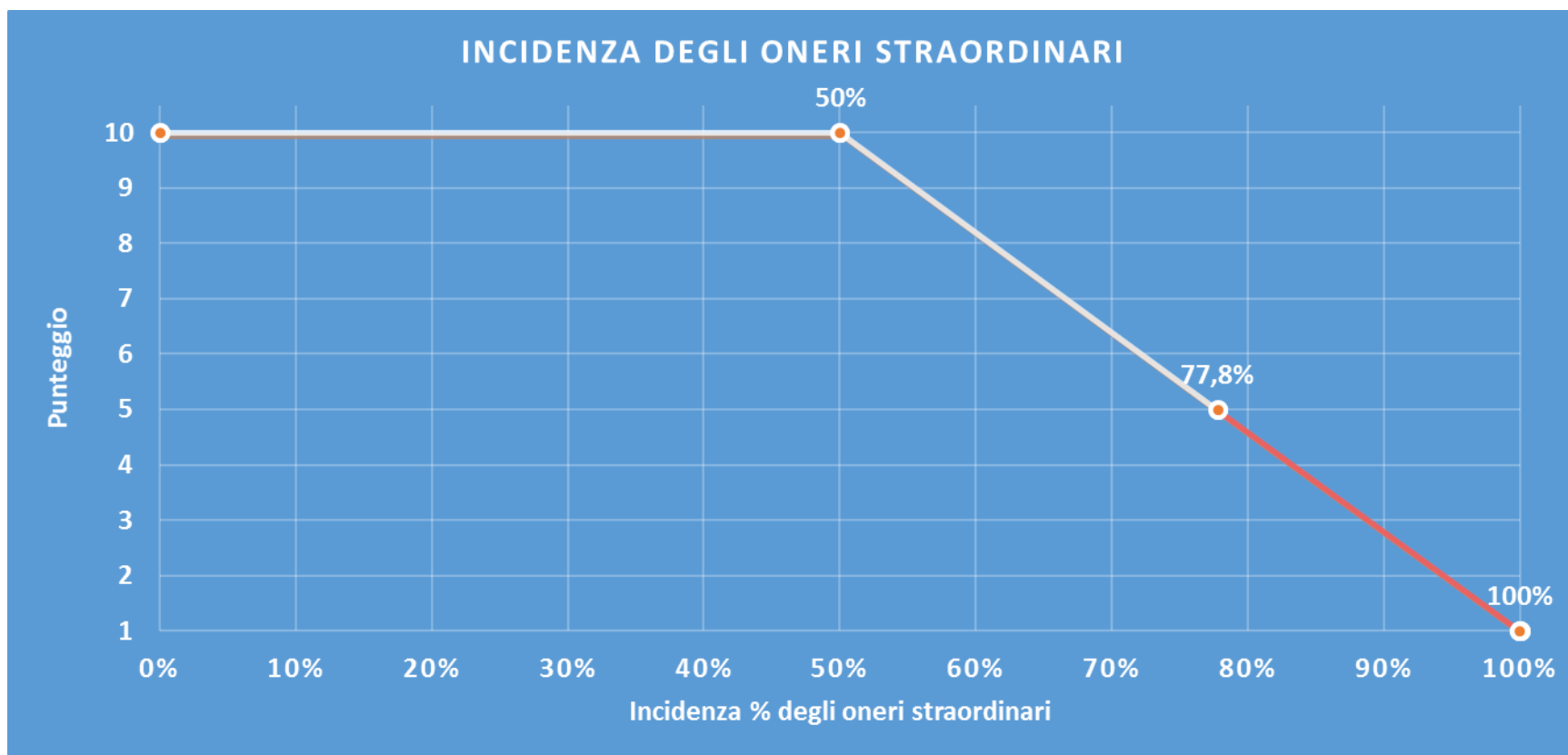
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





## Incidenza degli oneri straordinari

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

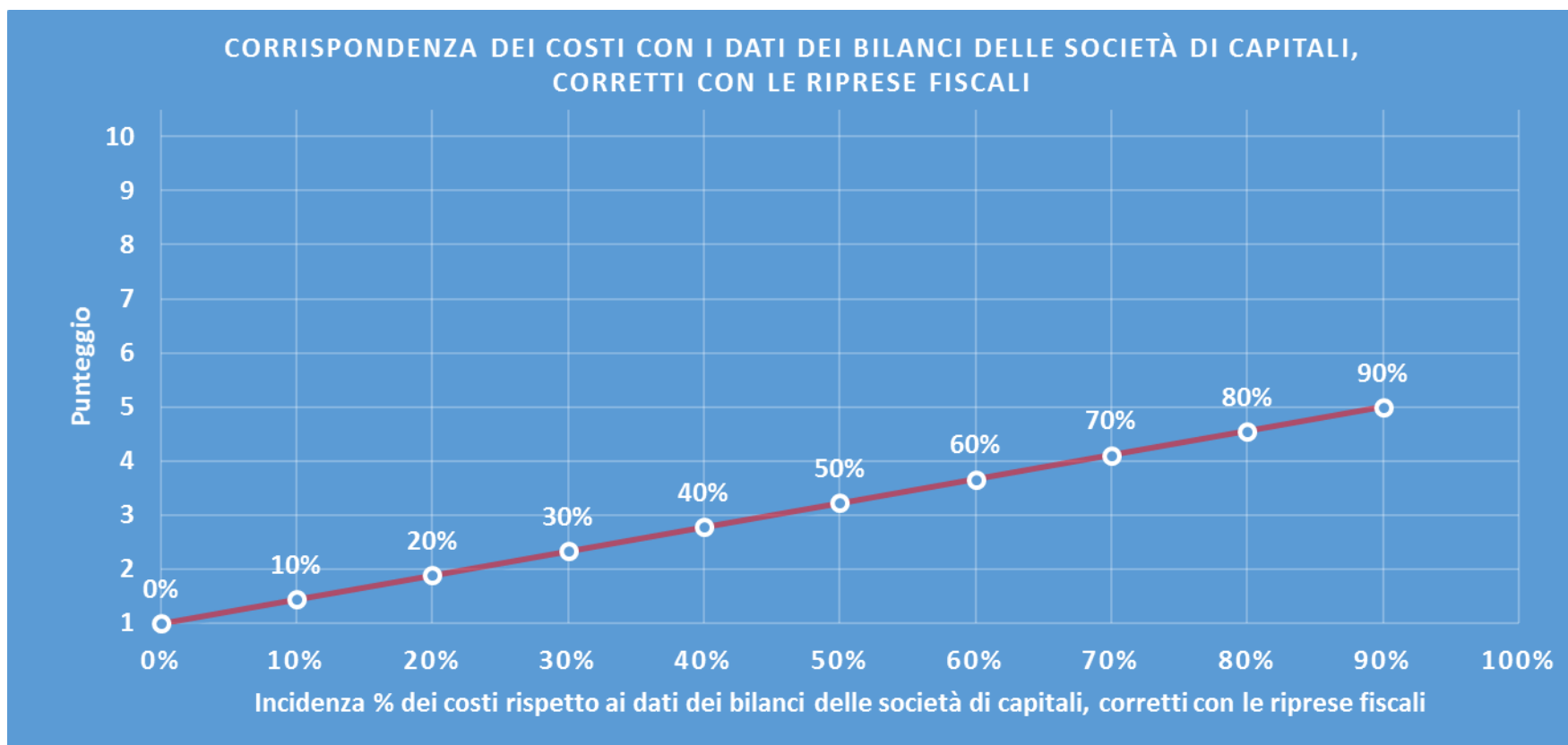






## Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali

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





## Copertura delle spese per dipendente

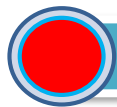
Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

## Incidenza degli ammortamenti

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

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

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



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