

ISA AK30U

ALTRE ATTIVITÀ TECNICHE





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:

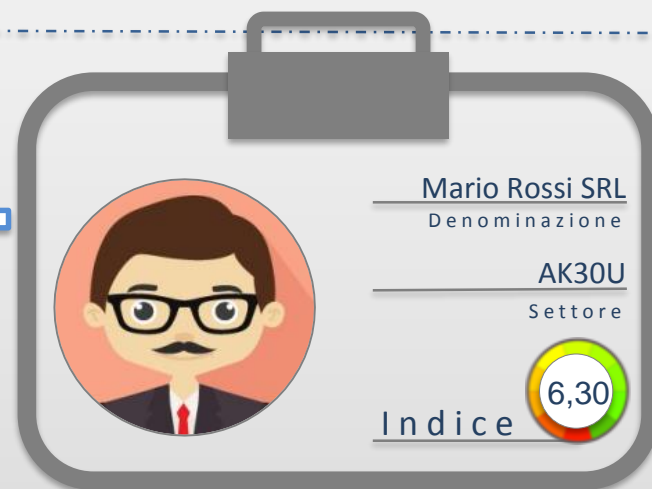
- ✓ la plausibilità dei compensi/ricavi, del valore aggiunto e del reddito
- ✓ l'affidabilità dei dati dichiarati
- ✓ le anomalie economiche



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



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA

Premialità 1

Premialità 2

✓ permette al contribuente di ottenere una valutazione del proprio grado di **AFFIDABILITÀ** nei rapporti con il Fisco anche sugli anni pregressi già oggetto di dichiarazione

✓ prevede nei casi di alto grado di affidabilità un meccanismo di **PREMIALITÀ** basato su uno o più livelli.

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Indicatori che valutano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale **tipici per il settore e/o per il modello organizzativo di riferimento**.

Il loro valore è calcolato su una scala da 1 a 10.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

Indicatori che segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili a disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli ISA e/o in altre banche dati.

Il loro valore varia da 1 a 5.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

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

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



COMPENSI/RICAVI PER ADDETTO

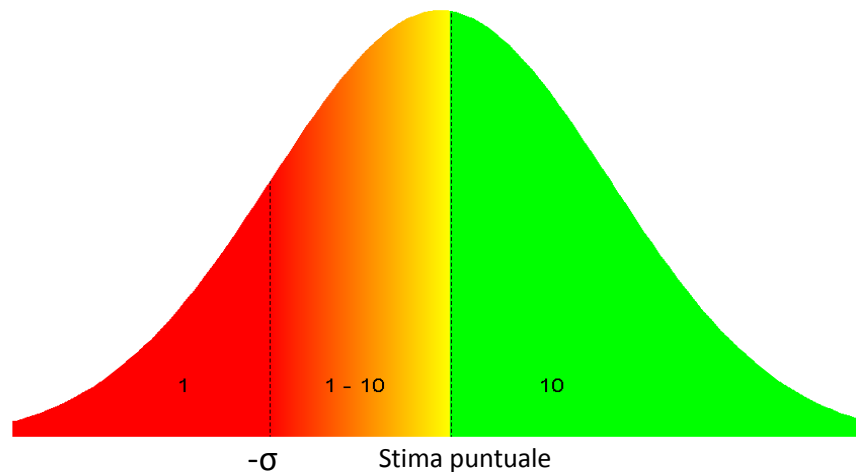
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi/ricavi che uno studio professionale/impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

REDDITO PER ADDETTO

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





Panel non bilanciato di 9 anni

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

Ai fini della stima vengono selezionate tutte i lavoratori autonomi/impresе presenti nei nove anni escludendo quelli considerati 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 compensi/ricavi e del valore aggiunto con utilizzo di una funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas in forma logaritmica.

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

Modello pro-capite

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

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

Andamento Congiunturale

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

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

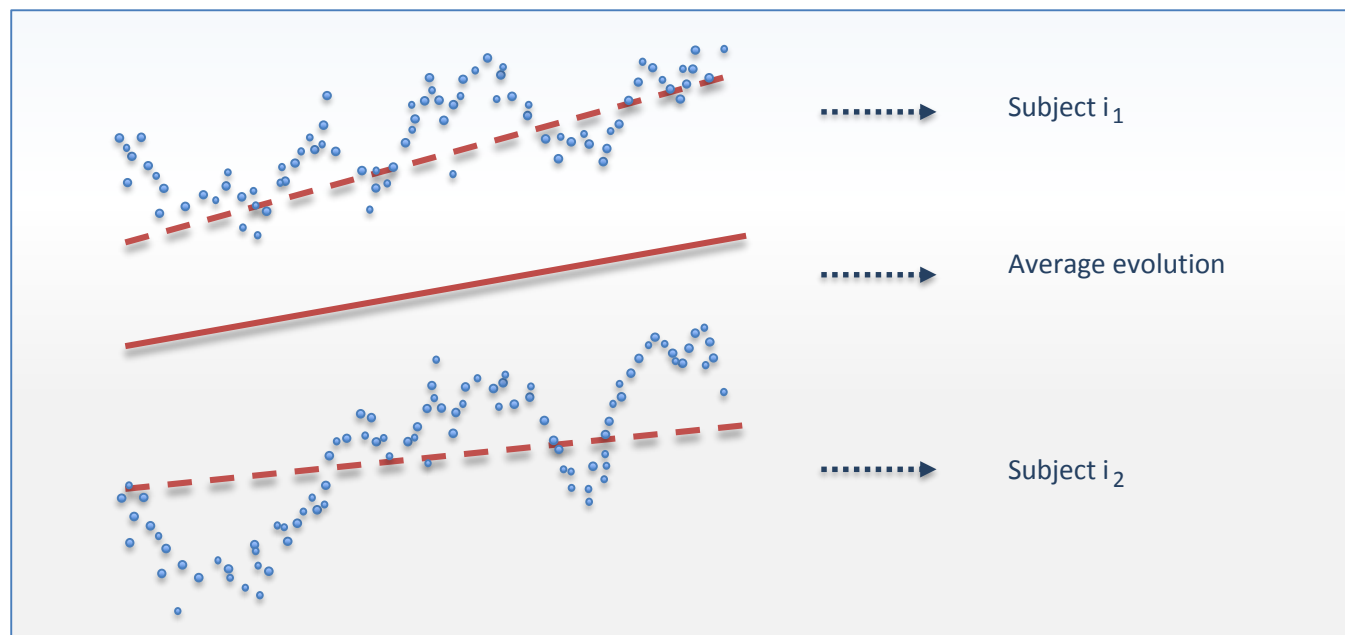
Effetto individuale

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

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

L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

L'effetto individuale può misurare un'eterogeneità persistente nel tempo. Ci sono differenze persistenti nella produttività dei contribuenti (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali/professionali, 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 Spese/Costi e Compensi/Ricavi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition

GAMMA DEI SERVIZI OFFERTI



- ☐ Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria % sui compensi/ricavi
Attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale e georeferenziazione; Redazione carte tematiche; Attività catastali e rilievi topografici
- ☐ Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza % sui compensi/ricavi
- ☐ Consulenza in ambito ambientale % sui compensi/ricavi
- ☐ Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale % sui compensi/ricavi
- ☐ Consulenza in materia di risparmio energetico % sui compensi/ricavi
- ☐ Collaudi e analisi tecniche di prodotti % sui compensi/ricavi

Value Network

RELAZIONE CON IL COMMITTENTE



- ☐ Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) %
- ☐ Compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) % sui compensi/ricavi

Testato in regressione.



MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale (Numerosità: 1.049)

MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività (Numerosità: 12.876)

MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza (Numerosità: 2.867)

MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico (Numerosità: 302)

MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti (Numerosità: 491)

MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria (Numerosità: 528)

MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività e consulenza in materia di diritti di proprietà industriale (Numerosità: 164)



Coefficienti della funzione di stima dei Compensi per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente COMPENSI
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,092374180841293
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,088727568802582
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,261931533280300
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,232302812546762
	Consumi + Altre spese	(*)	0,542722131032673
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,193984658569391
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100		0,079931631238366
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100		0,107091041484361
	Rilevanza del committente principale / 100		0,069180032522699
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,308114358730056
	Pensionato		-0,083152387853808
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,103338721424983
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale		-0,136905848854340
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività		-0,211480397657875
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza		-0,143547721254858
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico		-0,288453681741324
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti		-0,130002407321497
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria		-0,287752219819215

(*) 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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente COMPENSI
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,075163615561514
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,142566665060750
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,099013653112151
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,141968613555375
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,056801131472141
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,385819853654290
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	-0,000821136423935
	(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)	(****)	-0,003403721258046
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,001547327974846
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,94857421615966
Coefficiente di rivalutazione			1,01510058690636

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

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

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

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



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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,103094450819045
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,119765249196947
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,136517407137210
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,278339411389743
	Consumi + Altre spese	(*)	0,401214174144000
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,295476165776083
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100		0,083560217635137
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100		0,118358051126916
	Rilevanza del committente principale / 100		0,087137392387277
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,370894077098325
	Pensionato		-0,104861632209679
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,133288805390395
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale		-0,164352555805724
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività		-0,252802726248582
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza		-0,158710884401437
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico		-0,337738501090679
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti		-0,143788463419900
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria		-0,350140700969107

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

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

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

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



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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,074855250713750
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,138190690992345
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,172263427451888
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,067105373728419
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,489799838516053
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	-0,004330326205069
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,000565362407348
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,88467061304392
Coefficiente di rivalutazione			1,07786578992789

(*) 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	NOTA	Coefficiente RICAVI
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,094534305954682
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,276616405216135
	Totale spese per servizi	(*)	0,385657996331615
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,037656014492422
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,218226784581377
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,043034088974325
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,251658222398092
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100		0,025182160701976
	Tipologia dell'attività: Perizie assicurative ed altre perizie / 100		0,063808558387176
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100		0,050125288158998
	Rilevanza del committente principale / 100		0,062590469612416
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale		-0,060004113806311
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività		-0,043528346570732
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico		-0,097322478943035
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria		-0,110494962584529

(*) 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	NOTA	Coefficiente RICAVI
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,138105388589939
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,202405792610987
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,134769972295747
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)	(****)	-0,001774818672677
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001567184994918
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001867659329787
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,29519787270054
Coefficiente di rivalutazione			1,00408865611896

(*) 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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,123809097320094
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,064040865517617
	Totale spese per servizi	(*)	0,150125807196962
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,026390562779011
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,100252536631272
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,355104599346661
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,074694691055228
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,420704787101295
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100		0,038353104485982
	Tipologia dell'attività: Perizie assicurative ed altre perizie / 100		0,112342703381186
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100		0,115210740119524
	Tipologia dell'attività: Attività di ricerca e studi / 100		-0,087065221926312
	Rilevanza del committente principale / 100		0,125656790322364

(*) 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

TIPO	VARIABILE	NOTA	Coefficiente VALORE AGGIUNTO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale		-0,198849369814871
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività		-0,156430458142233
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza		-0,068078345802866
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico		-0,282645893882579
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria		-0,242591905619584
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,210628284359981
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,290330675904817
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)	(****)	-0,000754189007305
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,003932550867003
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,35056010622053
Coefficiente di rivalutazione			1,05645502970737

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

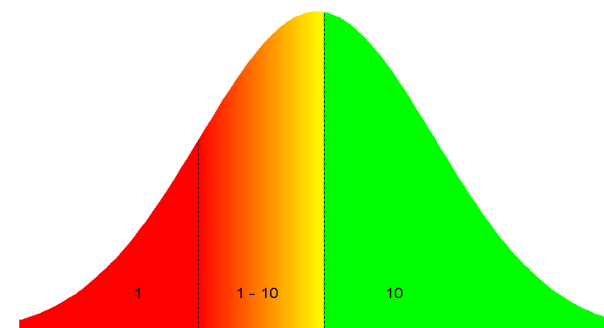
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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

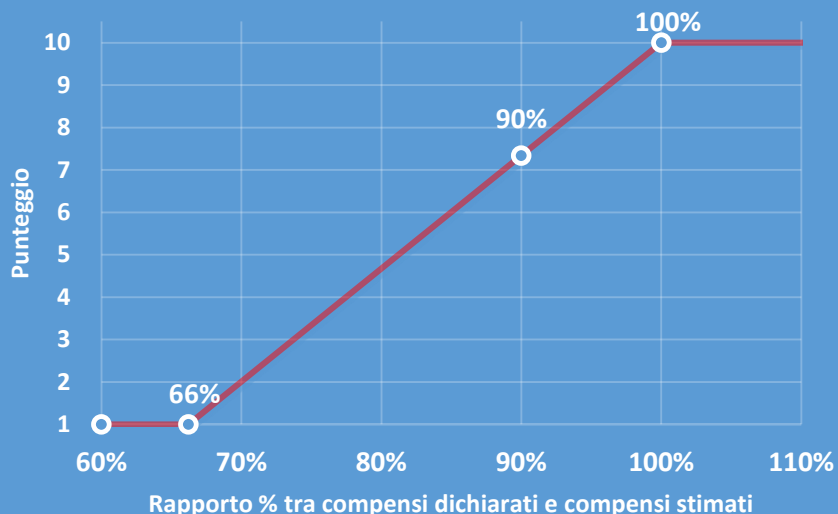


-σ Stima puntuale Compensi/Ricavi

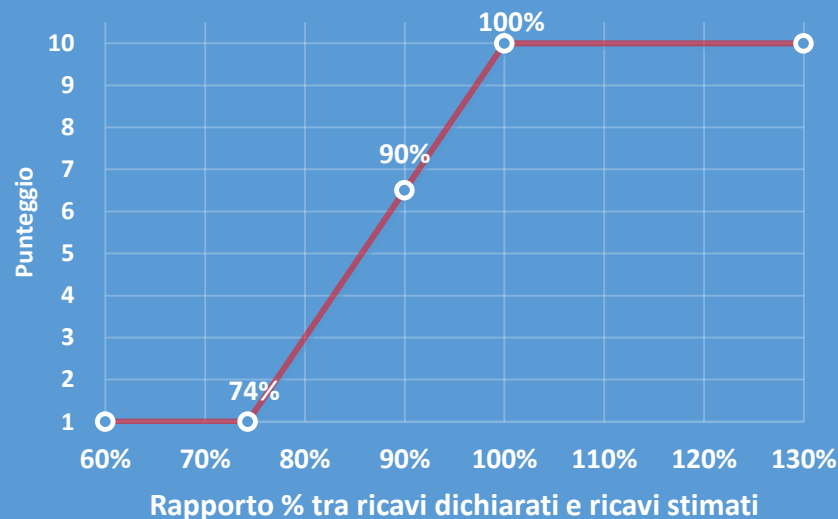
Lavoro autonomo

Imprese

COMPENSI PER ADDETTO

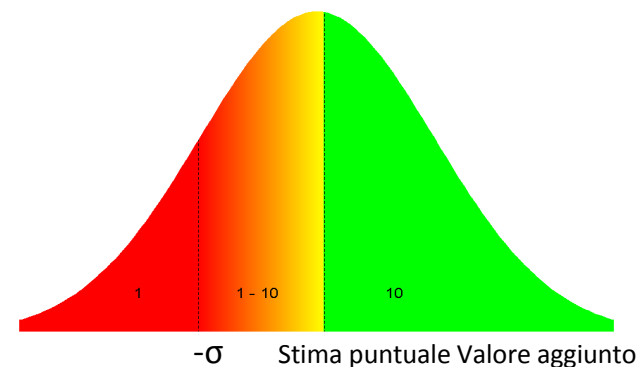


RICAVI PER ADDETTO



VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

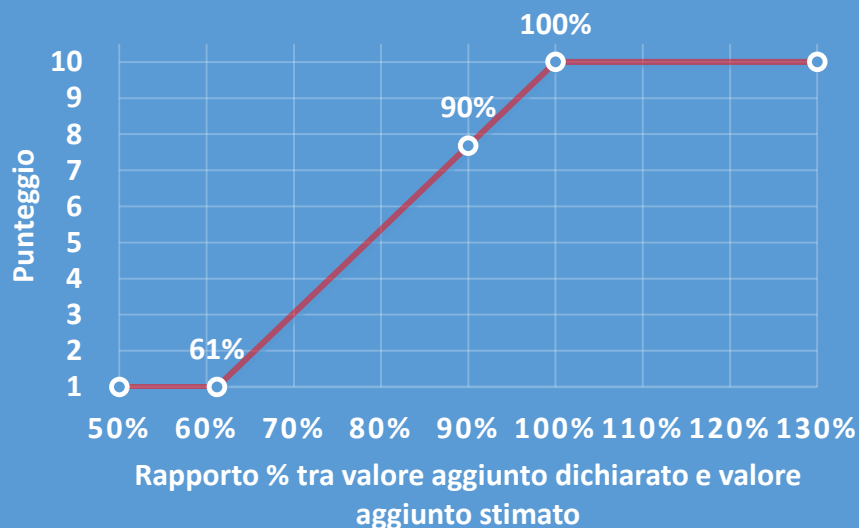
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto



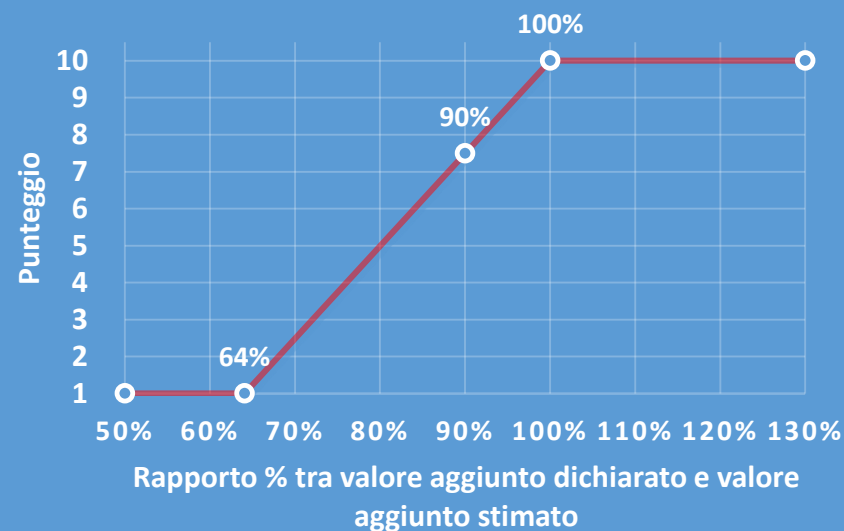
Lavoro autonomo

Imprese

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



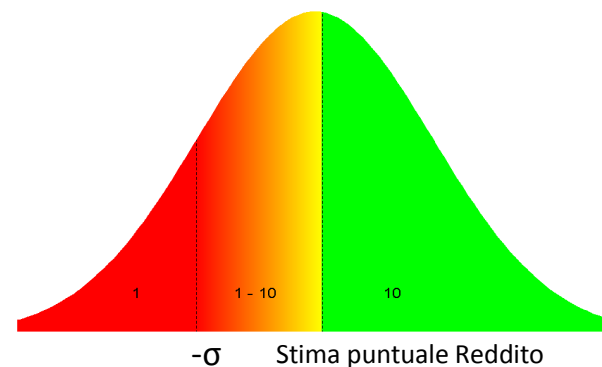
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



REDDITO PER ADDETTO

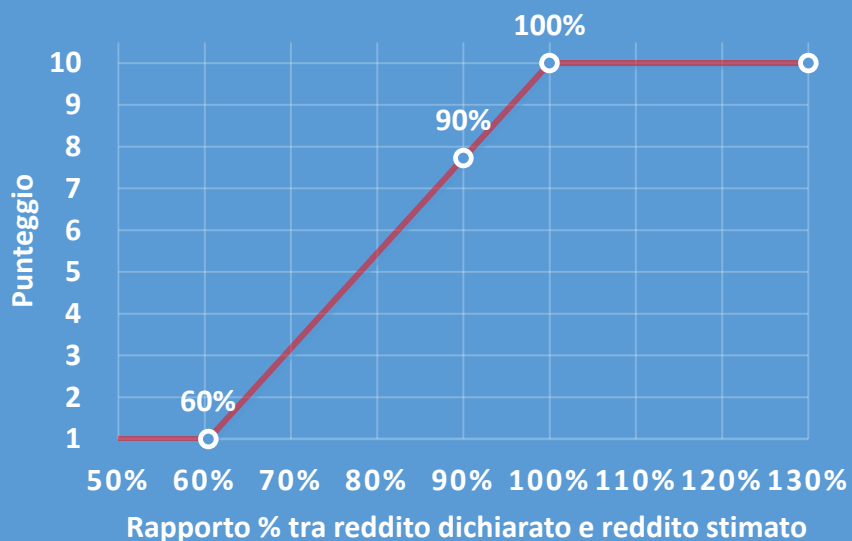
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale/impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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



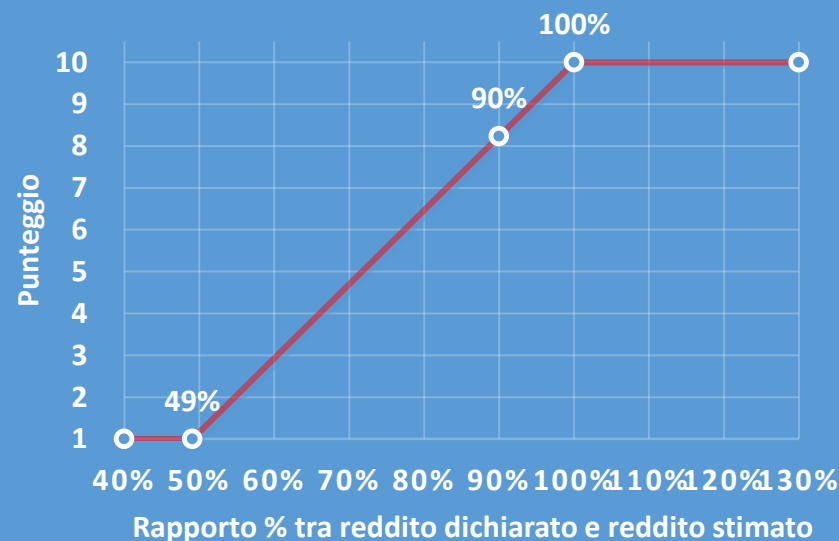
Lavoro autonomo

REDDITO PER ADDETTO



Imprese

REDDITO PER ADDETTO





INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

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

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

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

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

AK30U

LAVORO AUTONOMO



GESTIONE CARATTERISTICA (6)

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

GESTIONE BENI STRUMENTALI (2)

- Incidenza degli ammortamenti
- Assenza del valore dei beni strumentali

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (1)

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

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;



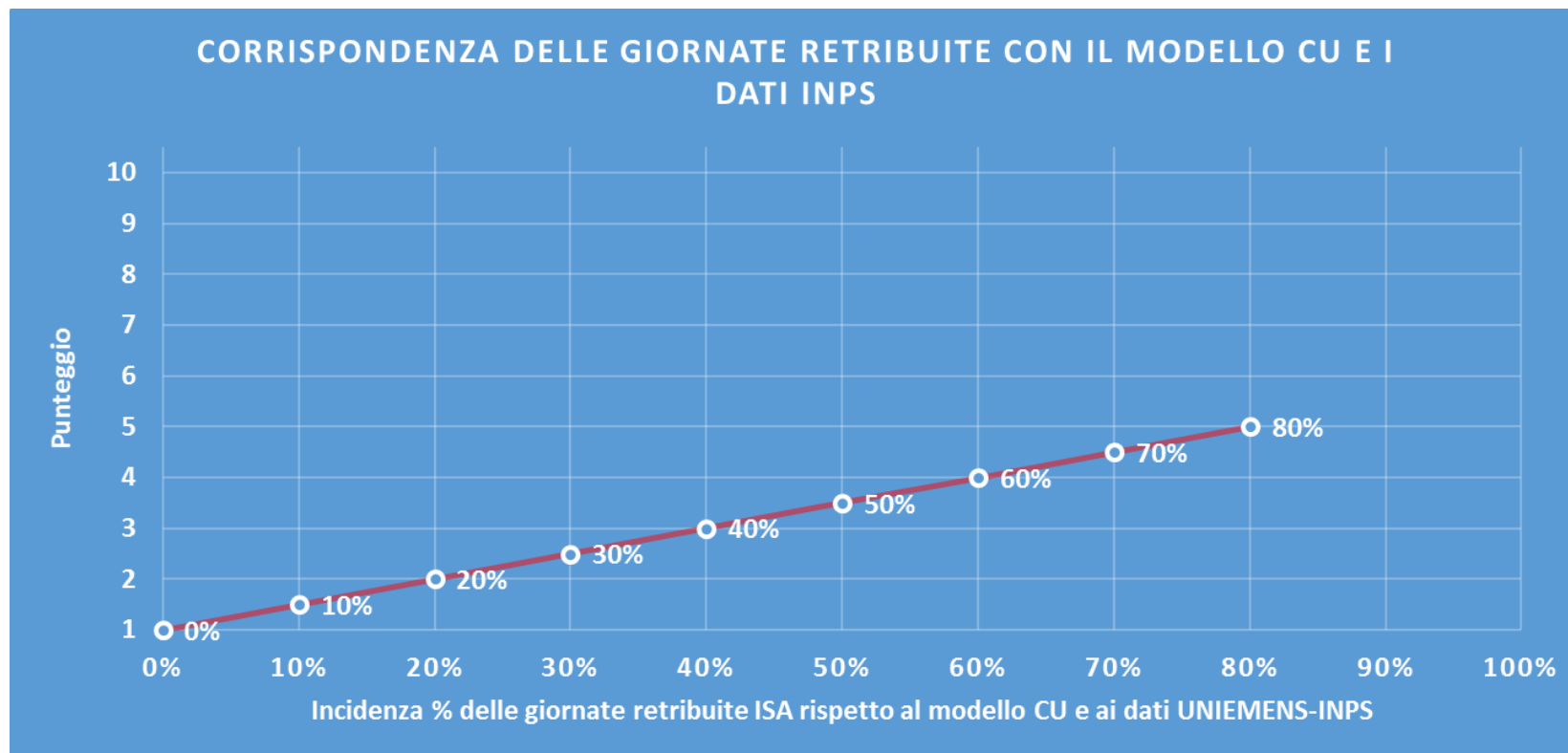
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

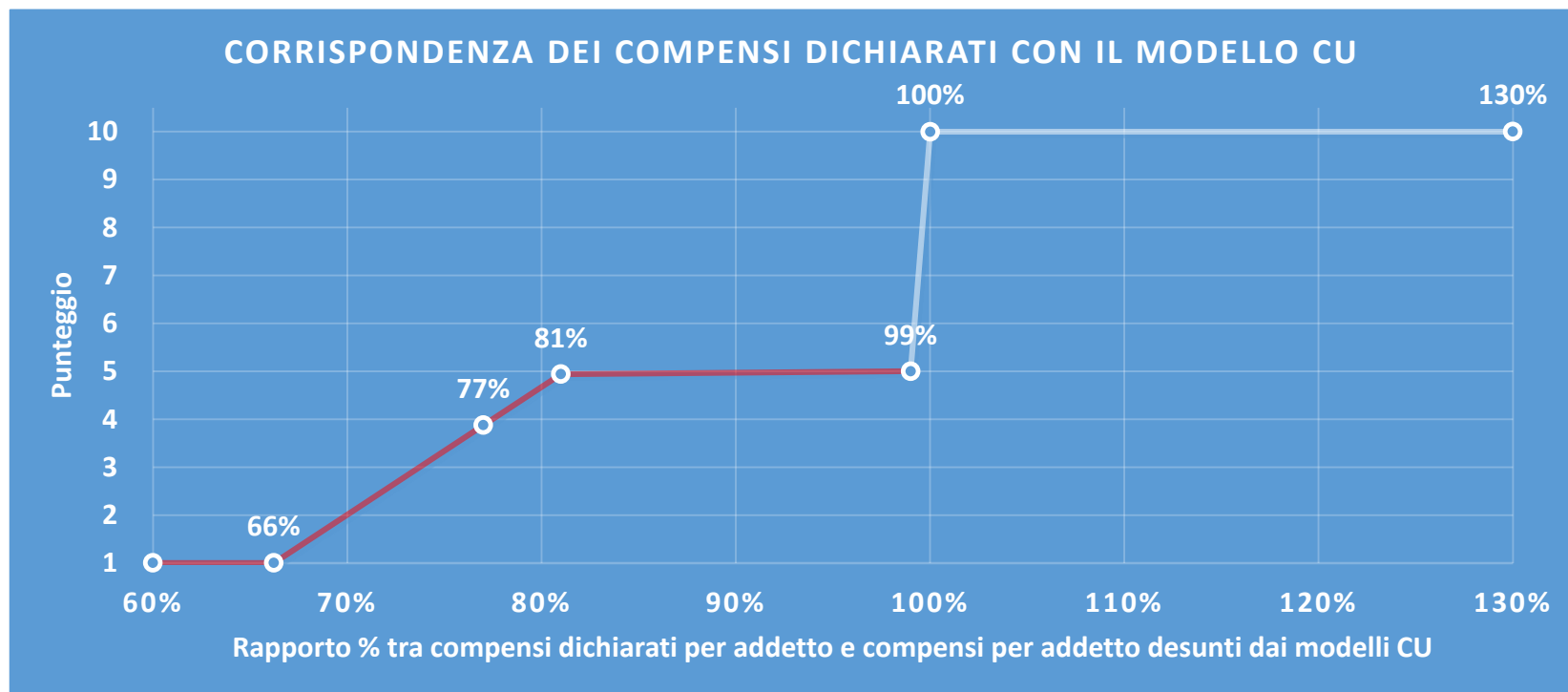
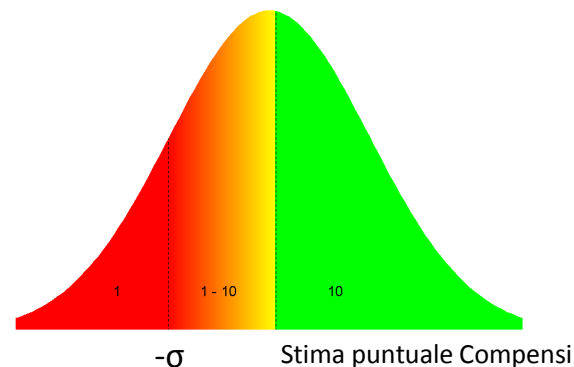
$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA } \text{punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU

L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunti dal modello Certificazione Unica.
Il rapporto viene espresso in riferimento a ciascun addetto.





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione". A seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione", come indicato in tabella.

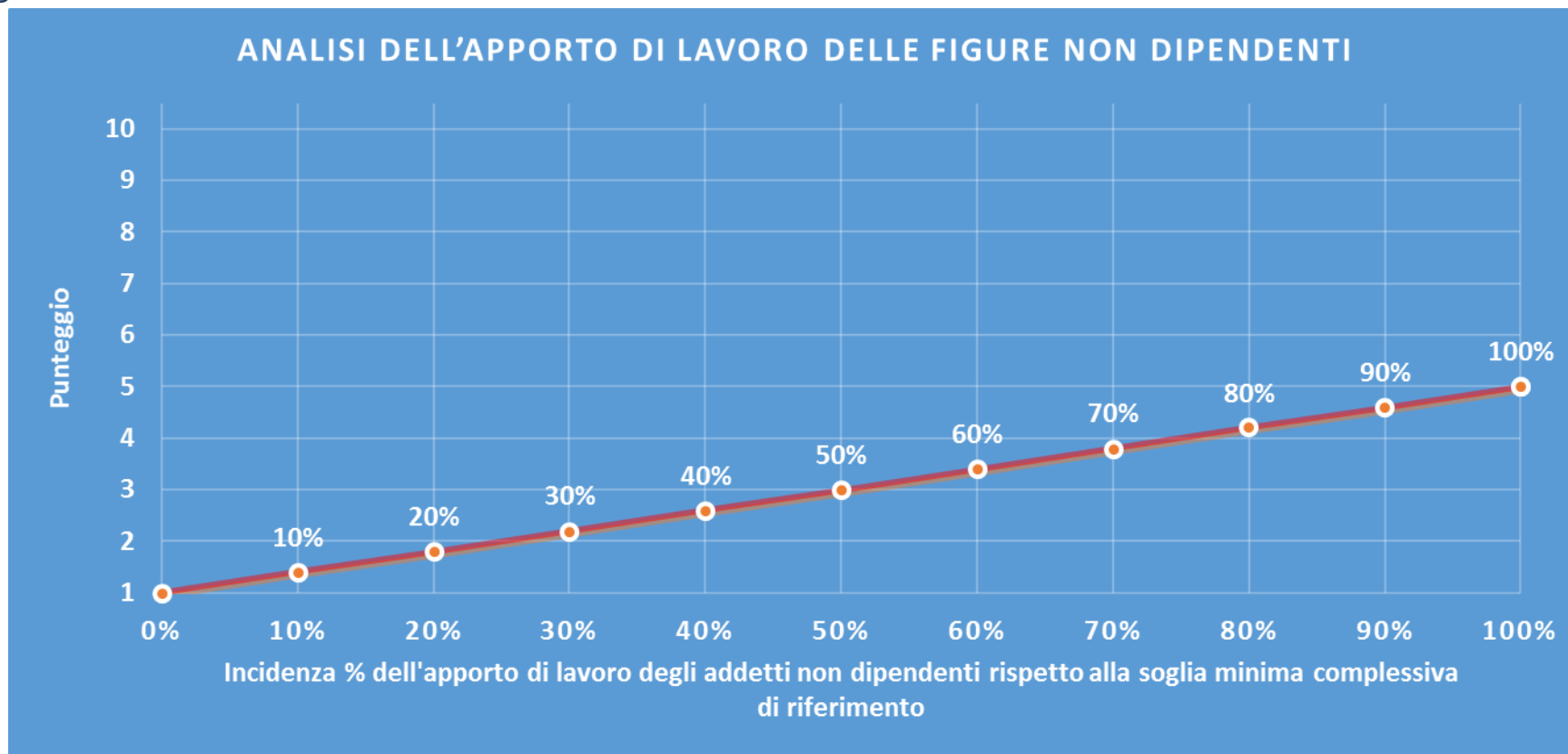
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

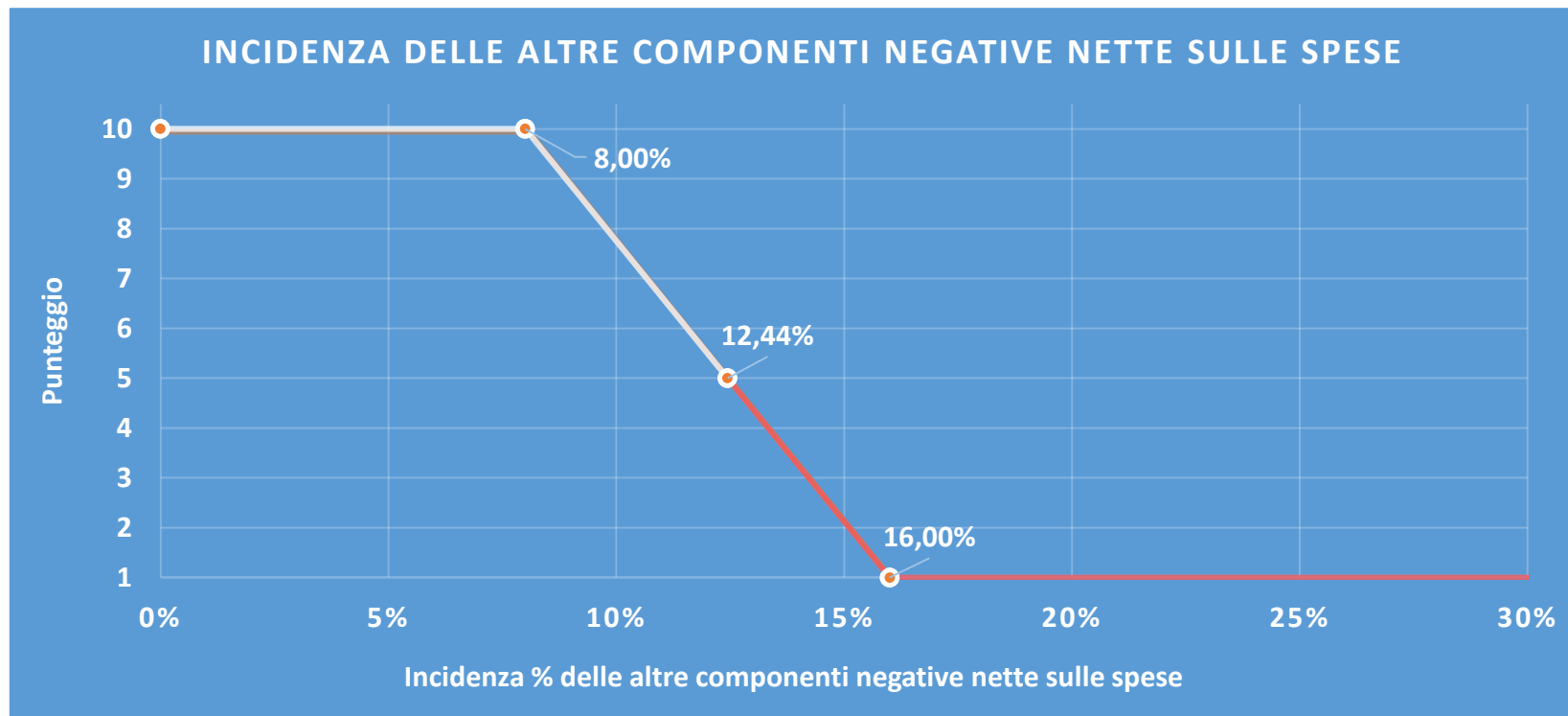
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come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





Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle «altre componenti negative» (al netto dei canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni mobili e immobili) costituiscano una plausibile componente di spesa.

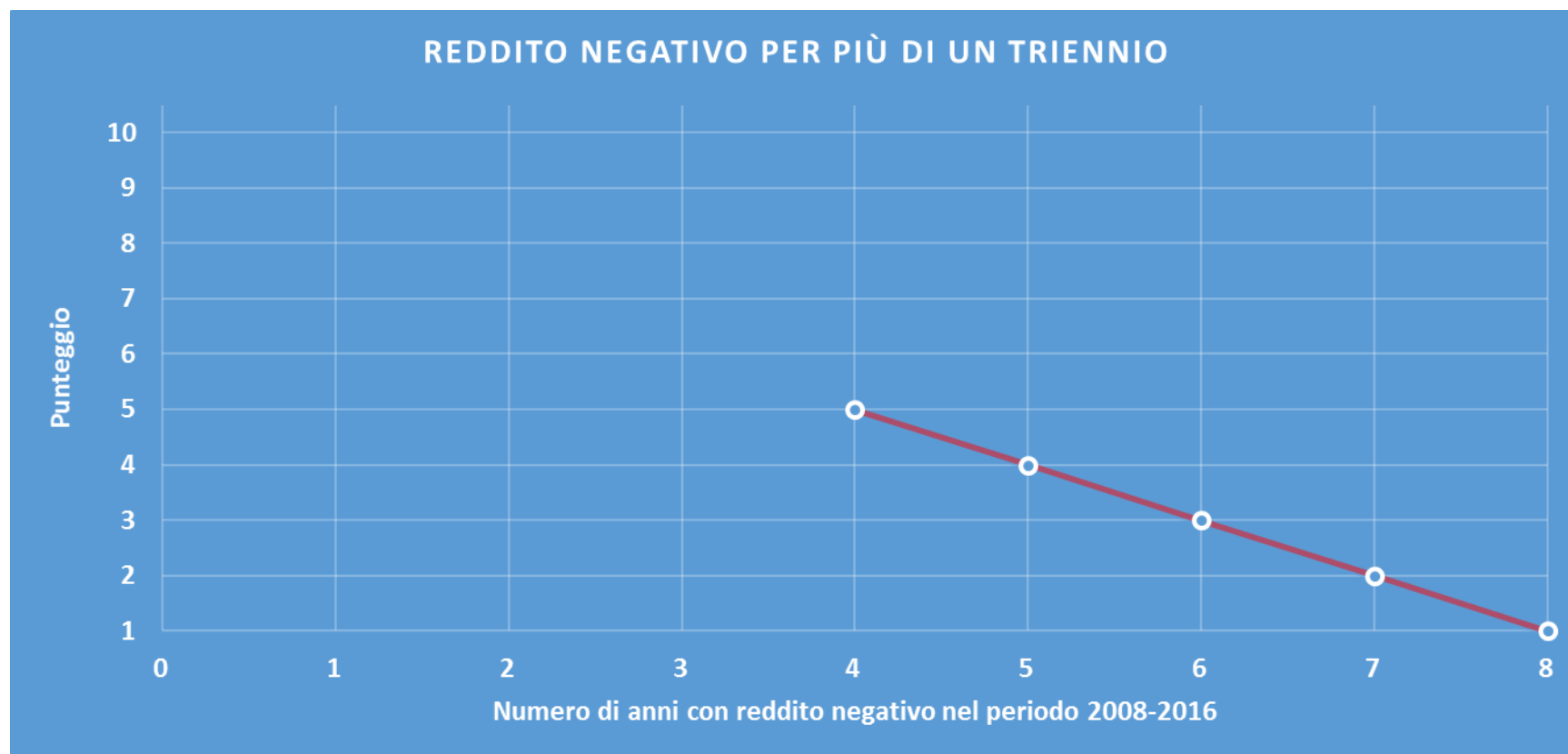


Nota: i dati sono riferiti ai valori soglia per il periodo 2010:2016 (nei periodi di imposta precedenti non sono presenti le informazioni relative ai canoni di locazione finanziaria e non finanziaria) e sono riferiti al MOB 1.



Reddito negativo per più di un triennio

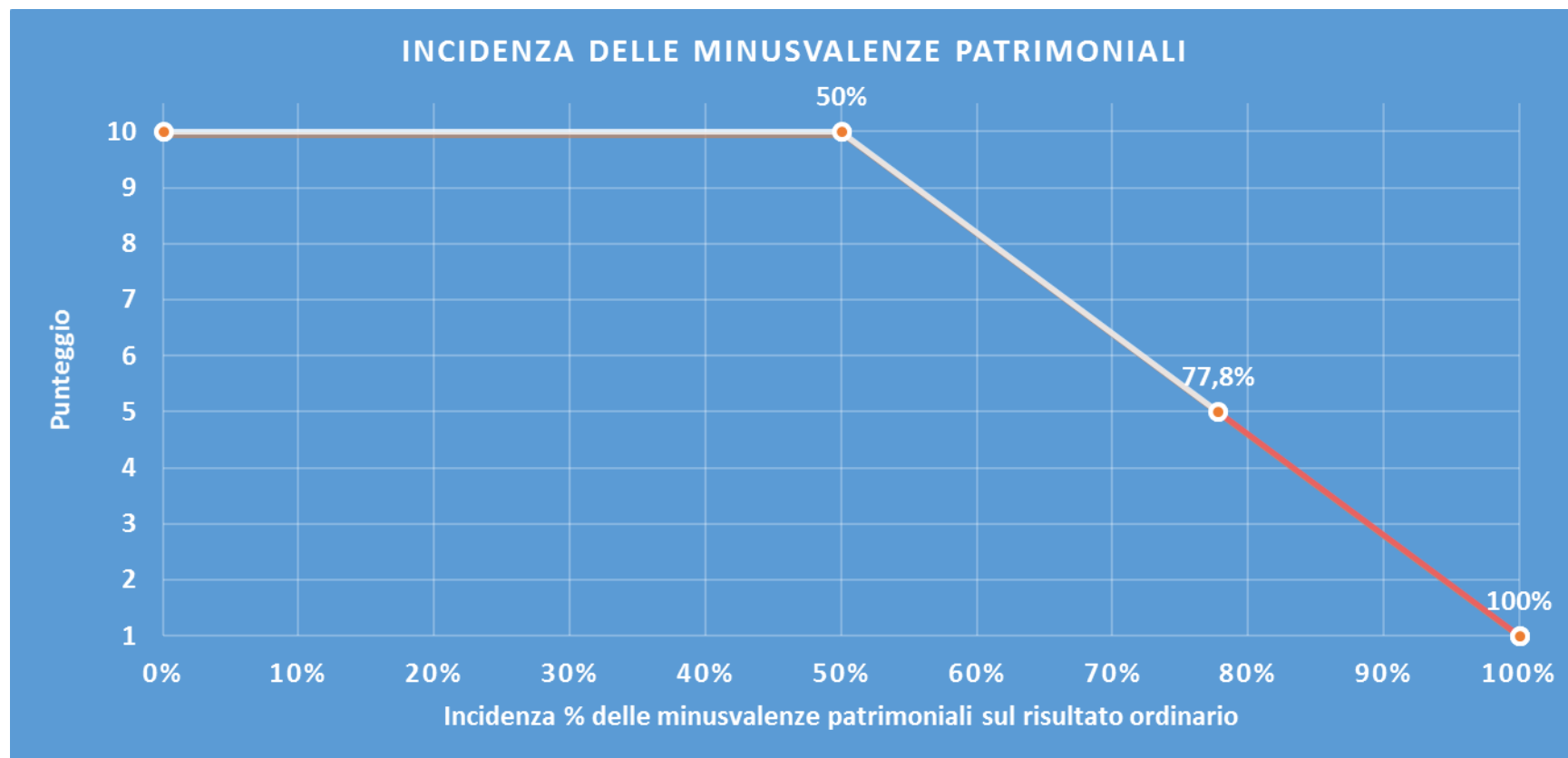
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza delle minusvalenze patrimoniali

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





Copertura delle spese per dipendente

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

Incidenza degli ammortamenti

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

Assenza del valore dei beni strumentali

In presenza di beni strumentali dichiarati senza l'indicazione del relativo valore nel quadro G, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

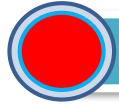


Corrispondenza della condizione di «pensionato» con il modello CU

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

AK30U

IMPRESE



GESTIONE CARATTERISTICA (15)

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

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

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



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (2)

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



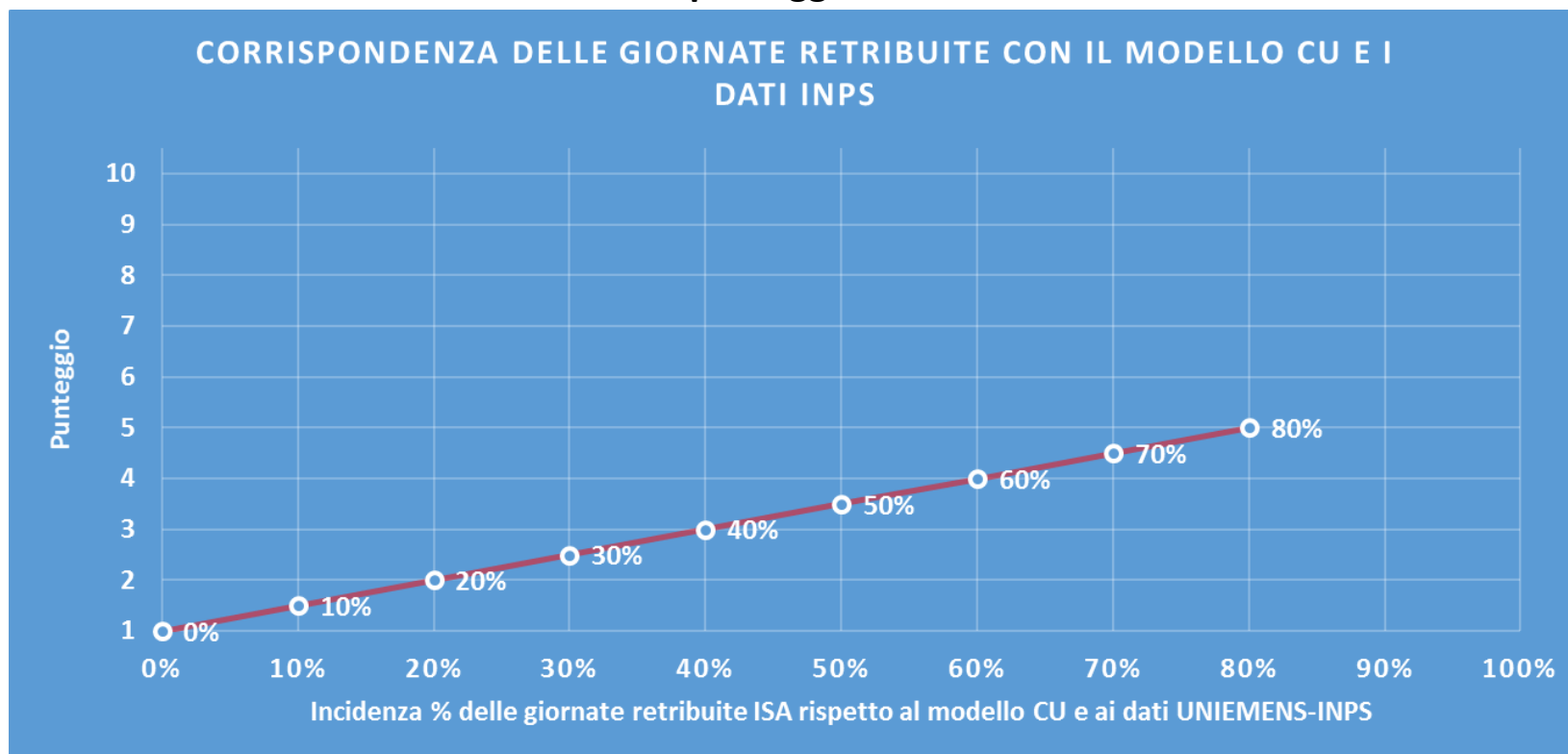
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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.

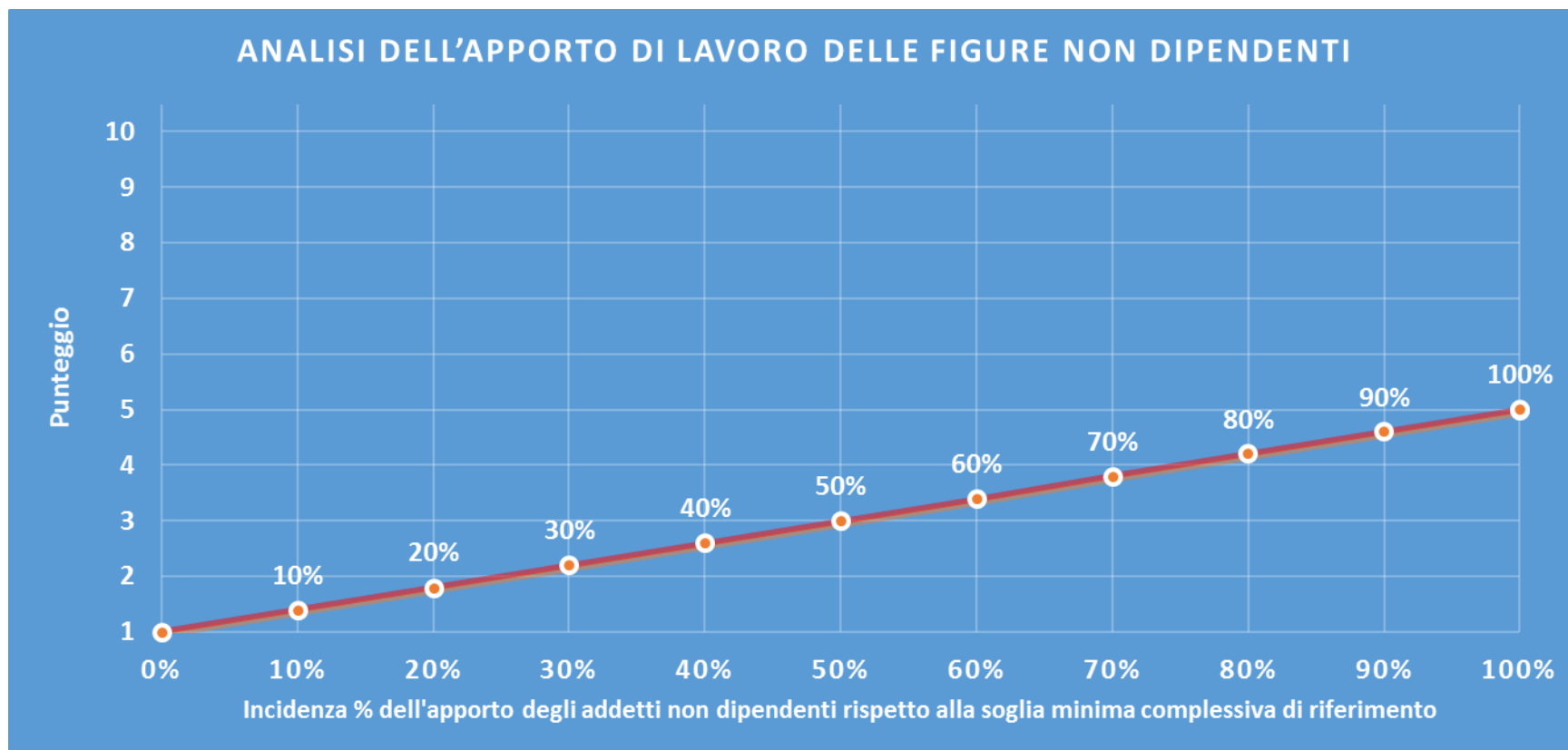
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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.

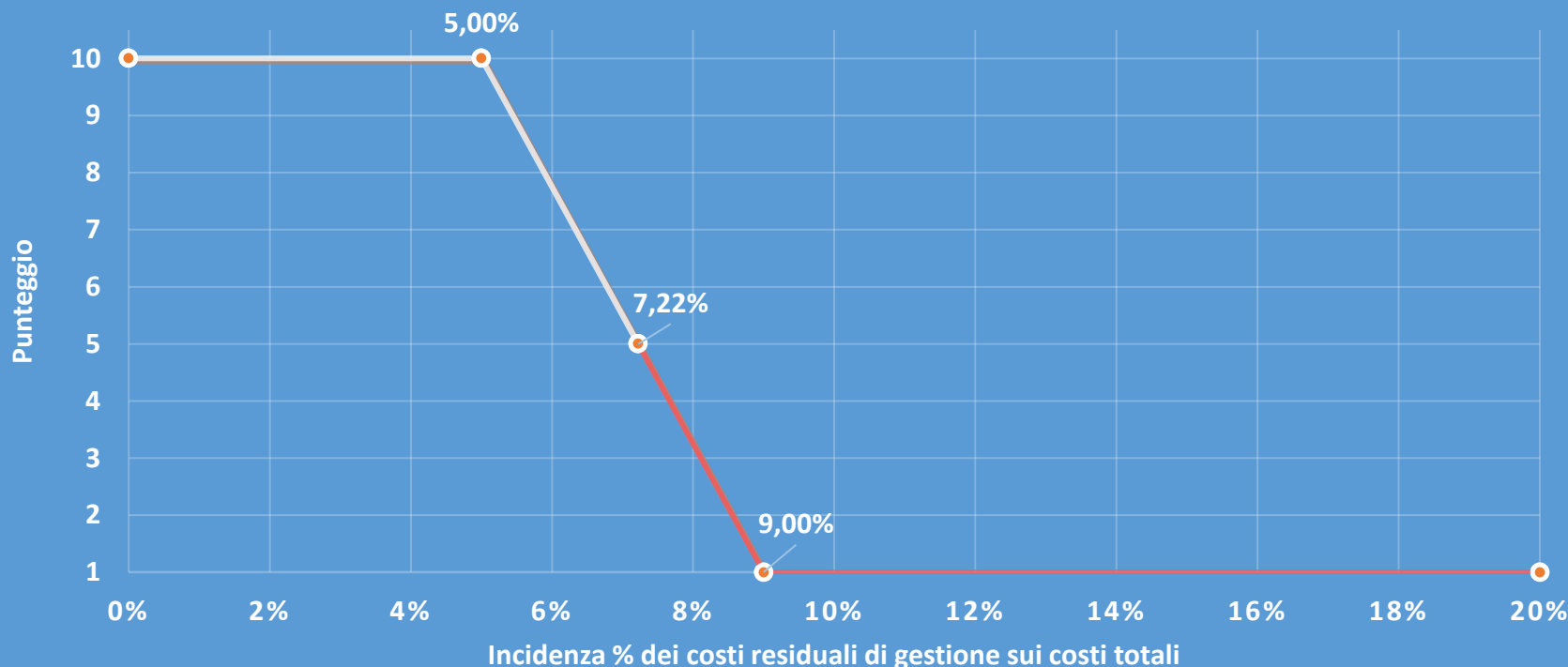




Incidenza dei costi residuali di gestione

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.

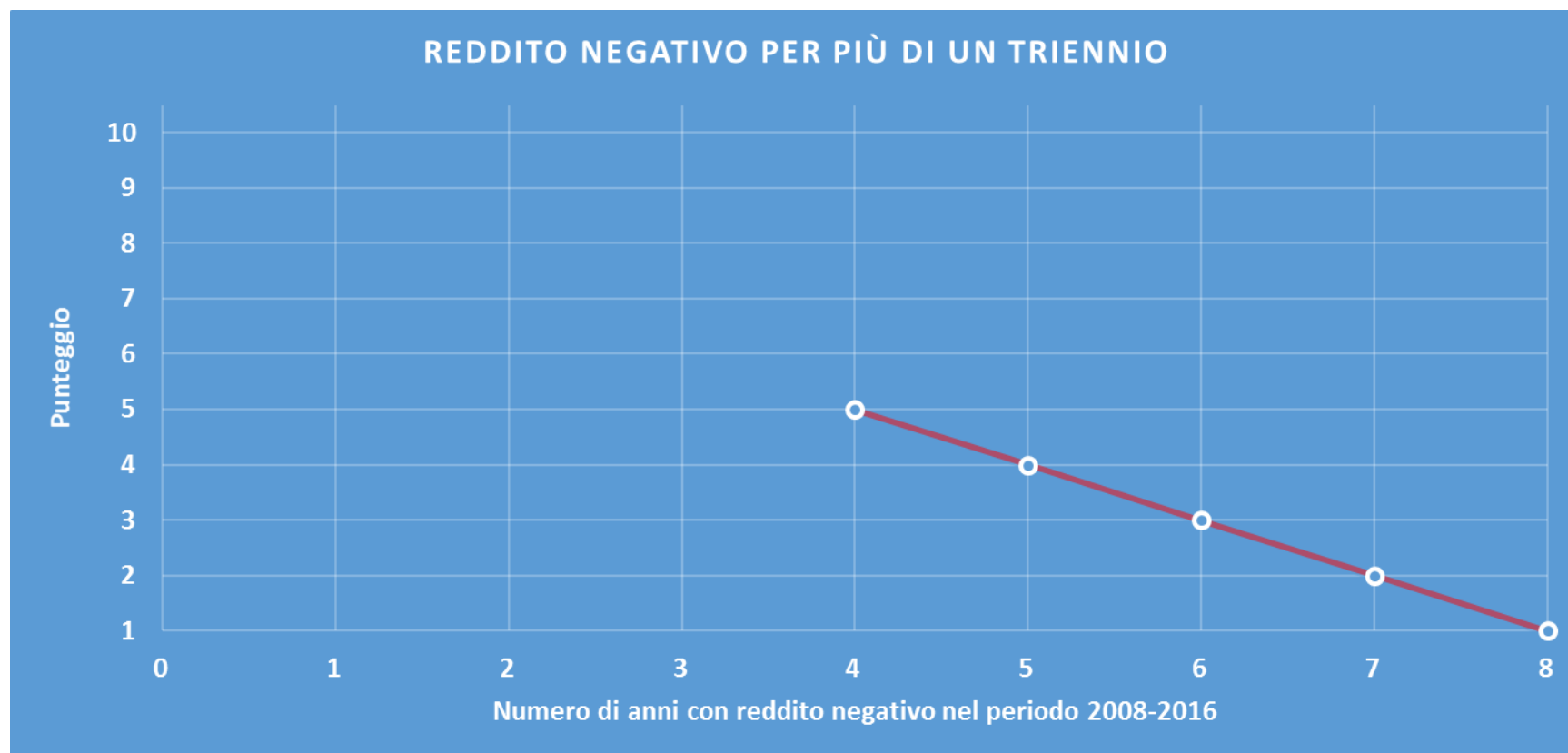
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE





Reddito negativo per più di un triennio

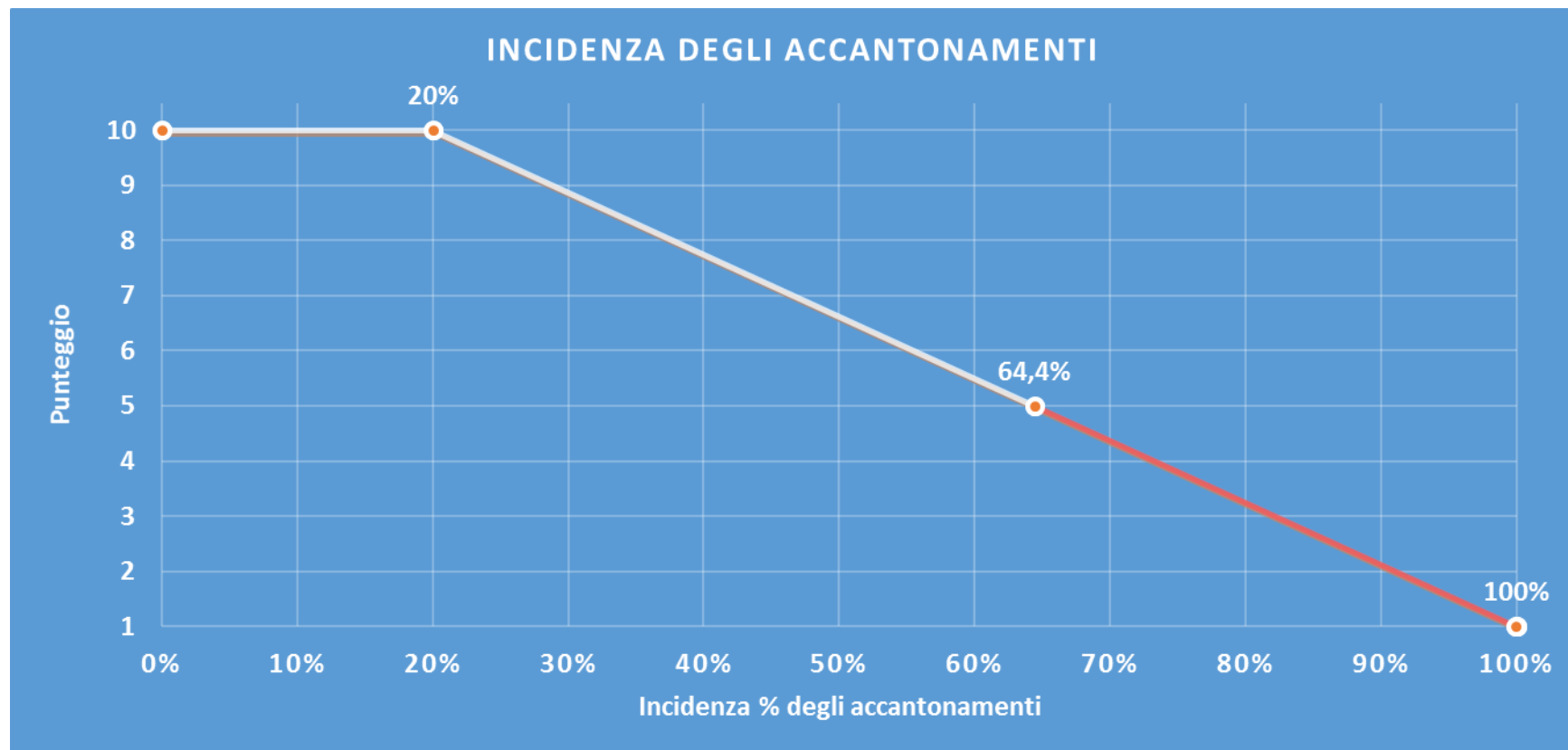
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

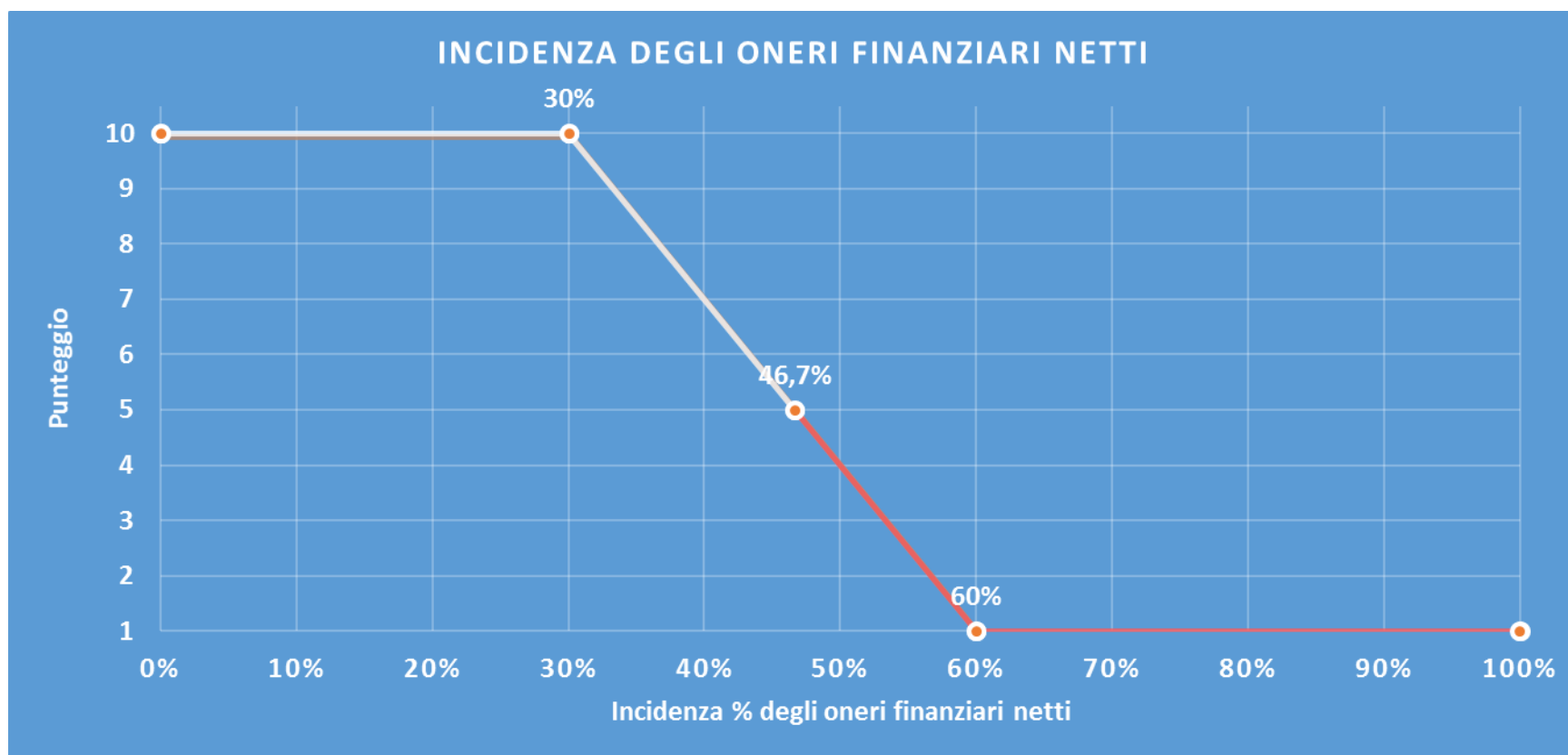
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

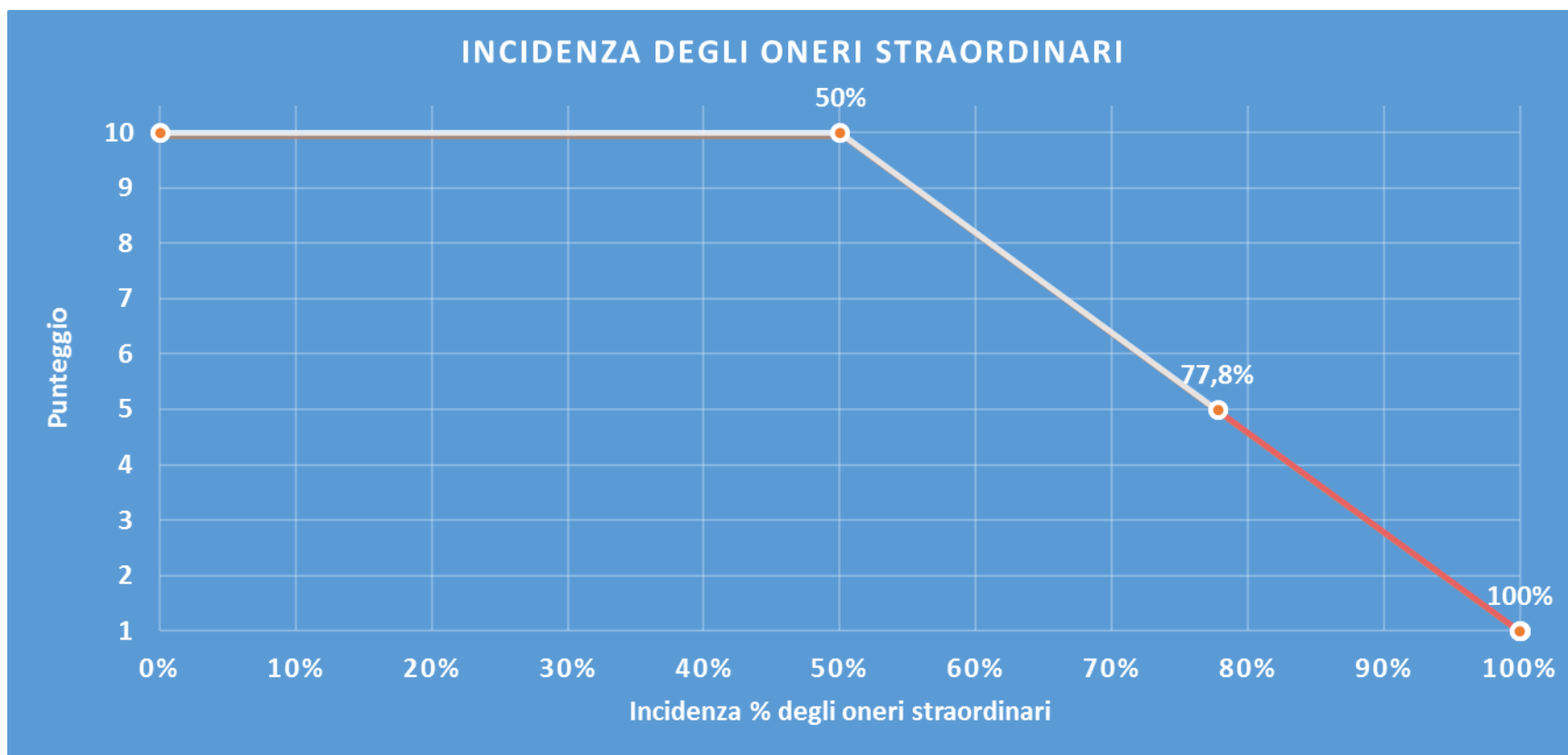
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

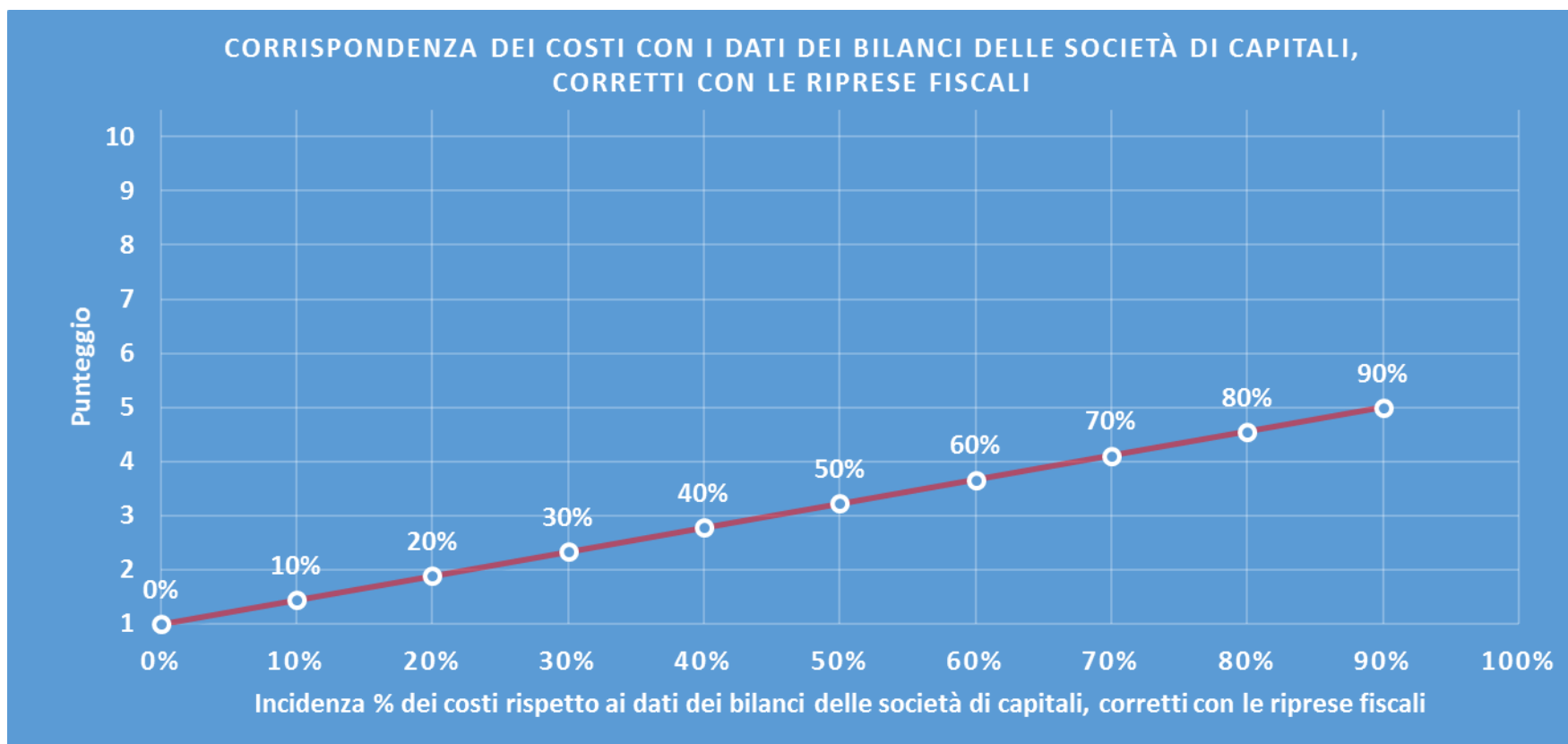
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

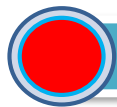
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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