

ISA AM01U

COMMERCIO AL DETTAGLIO ALIMENTARE





L'ISA **AM01U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore M01U, M27A, M27B, M30U.

I Codici di Attività interessati sono:

- 47.11.20 Supermercati
- 47.11.30 Discount di alimentari
- 47.11.40 Minimercati ed altri esercizi non specializzati di alimentari vari
- 47.11.50 Commercio al dettaglio di prodotti surgelati
- 47.21.01 Commercio al dettaglio di frutta e verdura fresca
- 47.21.02 Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata
- 47.23.00 Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi
- 47.25.00 Commercio al dettaglio di bevande
- 47.29.10 Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari
- 47.29.20 Commercio al dettaglio di caffè torrefatto
- 47.29.30 Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici
- 47.29.90 Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca



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, 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

Mario Rossi SRL
Denominazione

AM01U
Settore

Indice 6,30

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.



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



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

RICAVI PER ADDETTO

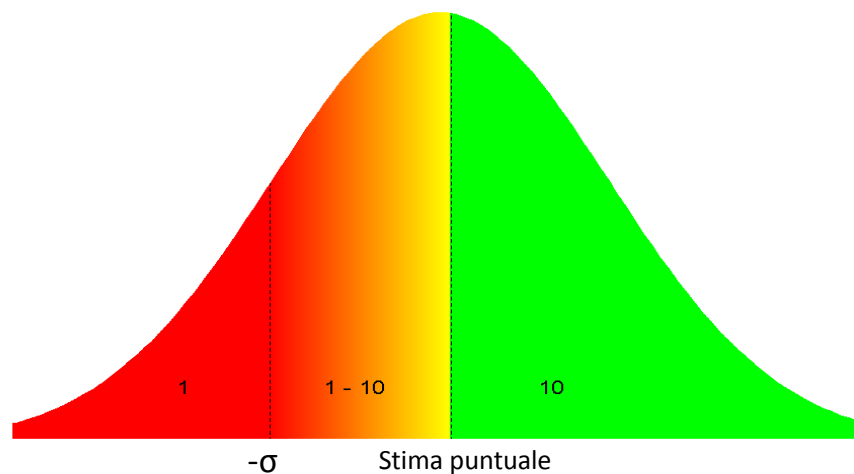
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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 un'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 dalle imprese 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 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 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, valore aggiunto, reddito) e le variabili esplicative quantitative sono espresse in rapporto al numero di addetti (nel modello il «fattore lavoro» è un input fondamentale per la creazione del valore).

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

Andamento Congiunturale

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

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

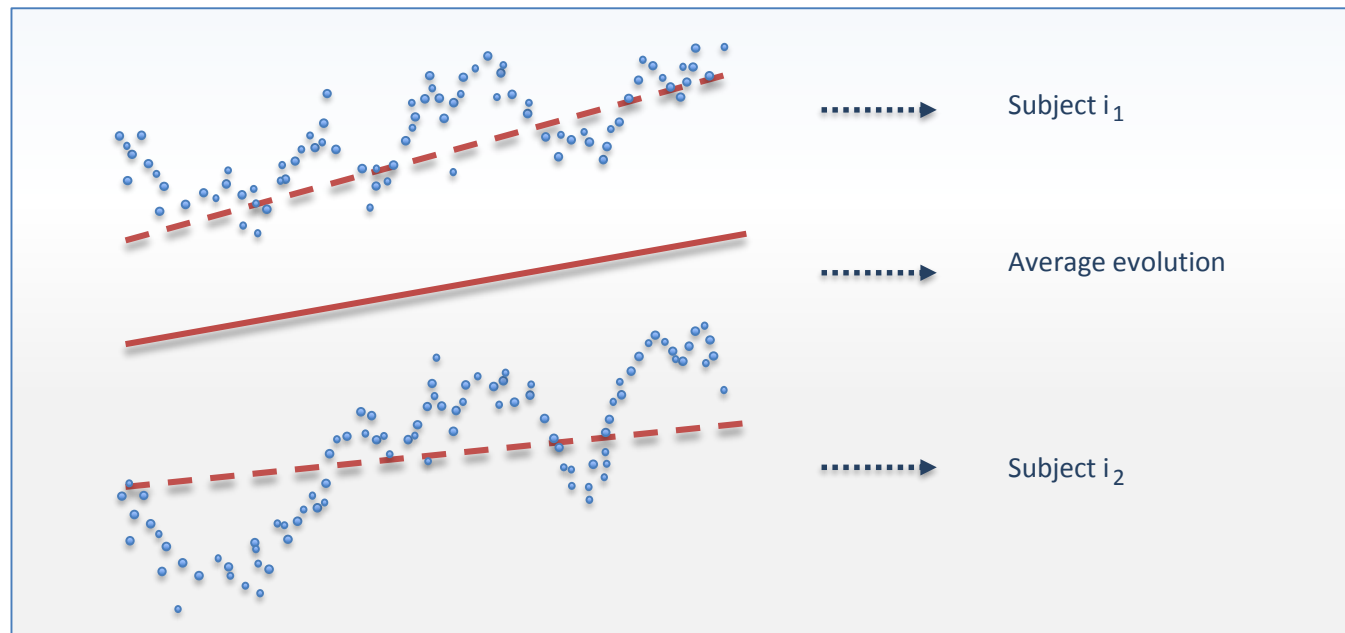
Effetto individuale

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

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

L'EFFETTO INDIVIDUALE NEGLI ISA

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



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 dalle **diverse combinazioni delle funzioni operative** di impresa (produzione, logistica, commerciale)

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 e Ricavi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Proposition

FUNZIONE LOGISTICA



- ☐ Tipologia di esercizio: Supermercato [dicotomica]
- ☐ Tipologia di esercizio: Discount [dicotomica]
- ☐ Tipologia di esercizio: Minimercato* [dicotomica]
- ☐ N° addetti/superficie di vendita (coefficiente di servizio commerciale)*

FUNZIONE INFORMATIVA



Categorie di prodotti

- ☐ Bevande¹ [% sui ricavi]
- ☐ Pesci, crostacei e molluschi freschi [% sui ricavi]
- ☐ Frutta e verdura fresche [% sui ricavi]
- ☐ Pane, pasta fresca e prodotti da forno* [% sui ricavi]
- ☐ Prodotti biologici, macrobiotici e dietetici* [% sui ricavi]
- ☐ Confezioni alimentari e scatolame* [% sui ricavi]
- ☐ Caffè torrefatto sfuso* [% sui ricavi]
- ☐ Prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere* [% sui ricavi]
- ☐ Latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati*² [% sui ricavi]
- ☐ Prodotti surgelati*³ [% sui ricavi]

* Testato in regressione.

¹ Comprende: Alcolici e superalcolici, Olio e bevande analcoliche e Vendita di vini e spumanti.

² Comprende: Latte e prodotti lattiero-caseari, Salumi e insaccati.

³ Comprende: : Prodotti ittici surgelati e/o congelati, Altri alimenti surgelati (es. piatti Pronti, pane, pizza e simili, pasta fresca, dolci e gelati, carni, ortaggi, ecc.).

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Network

CANALE INTEGRATO/
COORDINATO
VERTICALE



- ☐ Associato a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative [Barrare la casella]
- ☐ In franchising/affiliato [Barrare la casella]

INTEGRAZIONE
ORIZZONTALE



Multipunto:

- ☐ Numero punti vendita (se numero complessivo delle Unità locali >1)*
- ☐ Totale dei mq dei locali per la vendita e l'esposizione interna della merce (per i soggetti con numero complessivo delle Unità locali >1)*

* Testato in regressione.



MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi (Numerosità: 3.758)

L'offerta è talvolta integrata da prodotti ittici surgelati e/o congelati e decongelati.

MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato (Numerosità: 33.547)

Le imprese appartenenti a questo modello di business presentano in genere un assortimento diversificato costituito da: pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, confezioni alimentari e scatolame, caffè torrefatto sfuso, prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere, prodotti ittici surgelati e/o congelati e decongelati, altri alimenti surgelati (es. piatti pronti, pane, pizza e simili, pasta fresca, dolci e gelati, carni, ortaggi, ecc.) e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.

MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche (Numerosità: 12.009)

MoB 4 - Imprese generalmente organizzate in franchising o affiliate (Numerosità: 2.638)

Le imprese appartenenti al MoB, generalmente organizzate in franchising o affiliate, presentano un assortimento in genere composto da: pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.

MoB 5 - Discount (Numerosità: 517)

Le imprese appartenenti al MoB, strutturate prevalentemente come discount, presentano un assortimento alquanto ampio costituito generalmente da pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.



MoB 6 - Imprese generalmente associate a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi e cooperative (Numerosità: 2.813)

Le imprese appartenenti al MoB, generalmente associate a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi e cooperative, presentano un assortimento in genere composto da: pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.

MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di bevande (Numerosità: 2.264)

Le imprese appartenenti al MoB presentano un'offerta prevalente di alcolici e superalcolici (tra i quali figurano anche i vini e gli spumanti), olio e bevande analcoliche. L'offerta è talvolta integrata da confezioni alimentari e scatolame.

MoB 8 - Supermercati (Numerosità: 1.706)

Le imprese appartenenti al MoB, strutturate prevalentemente come supermercati, presentano un assortimento alquanto ampio costituito generalmente da pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.



Pesci, crostacei e molluschi freschi

- MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi

Frutta e verdura fresche

- MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche

Bevande

- MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di bevande

Diversificato

- MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato
- MoB 4 - Imprese generalmente organizzate in franchising o affiliate
- MoB 5 - Discount
- MoB 6 - Imprese generalmente associate a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi e cooperative
- MoB 8 - *Supermercati*



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione dei servizi	(*)	0,816552841775690
	Totale spese per servizi	(*)	0,067582931178690
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,040450065987380
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,007945319201720
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,014143725755650
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,012138183676860
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,023038085672110
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,021519169399100
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,016237669040300
	Multipunto		0,008113868599800
	Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	(**)	0,007782566209790
	Tipologia dell'offerta: Pane, pasta fresca e prodotti da forno/100		0,026555512434380
	Tipologia dell'offerta: Confezioni alimentari e scatolame/100		-0,019901529134400
	Tipologia dell'offerta: Caffè torrefatto e sfuso/100		0,071700863207970
	Tipologia dell'offerta: Prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere/100		0,104487416464470
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Tipologia dell'offerta: Prodotti biologici, macrobiotici e dietetici/100		0,021958296573800
	Tipologia dell'offerta: Prodotti surgelati		-0,007525664914100
	Probabilità di appartenenza al MOB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi		0,007121818569810
	Probabilità di appartenenza al MOB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato		-0,002931050024800
	Probabilità di appartenenza al MOB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche		0,015626354619210
	Probabilità di appartenenza al MOB 5 - Discount		0,009229073198570
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MOB 8 - Supermercati		0,007638535688630
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4		-0,008374475796900
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,079230608948170
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,046931360215490
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,073663569171470
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,000349619608920
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale		0,026911681021070
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)	(****)	-0,000307993709300
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000616029901800
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,840314826577030
COEFFICIENTE DI RIVALUTAZIONE			1,004148731248100

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

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

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

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



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILI		Coefficiente
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione dei servizi	(*)	0,418957468673460
	Totale spese per servizi	(*)	0,023230645917380
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,197136703314480
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,053501547414920
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,065737405562300
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,080378275866780
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,053340952166050
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,056977080771980
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		-0,122528516471400
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,069549823564300
	Tipologia di esercizio: Superette o minimercato		-0,027311433250500
	Tipologia dell'offerta: Pane, pasta fresca e prodotti da forno/100		0,120530910202350
	Tipologia dell'offerta: Confezioni alimentari e scatolame/100		-0,052970918176400
	Tipologia dell'offerta: Caffè torrefatto e sfuso/100		0,179094571661920
	Tipologia dell'offerta: Prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere/100		0,246147180115710
	Tipologia dell'offerta: Prodotti biologici, macrobiotici e dietetici/100		0,070393943469950
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Tipologia dell'offerta: Prodotti surgelati		-0,077321373377500
	Probabilità di appartenenza al MOB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi		0,075360511271580
	Probabilità di appartenenza al MOB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato		0,013339667269840
	Probabilità di appartenenza al MOB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche		0,135806966078410
	Probabilità di appartenenza al MOB 5 - Discount		-0,072059591451300
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MOB 8 - Supermercati		-0,016552714698900
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4		-0,010085293925800
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,191564850942670
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,104554850986000
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002163007222220
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale		0,126806042332890
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)	(****)	-0,001394525419400
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,322354701300930
COEFFICIENTE DI RIVALUTAZIONE			1,039212652779750

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

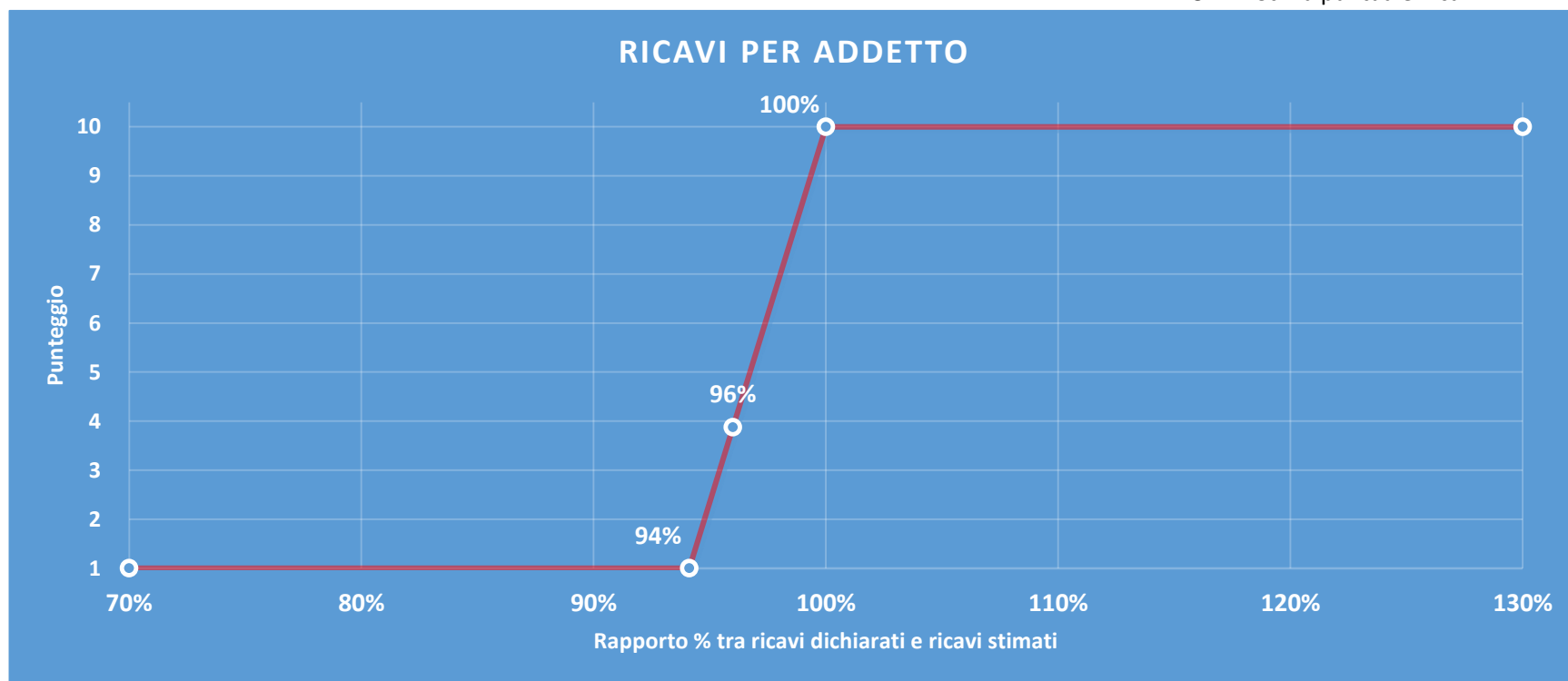
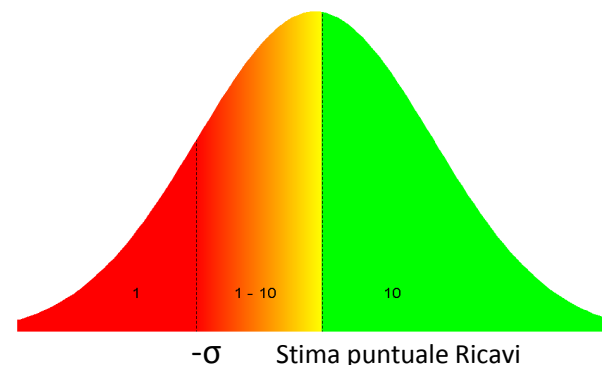
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

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

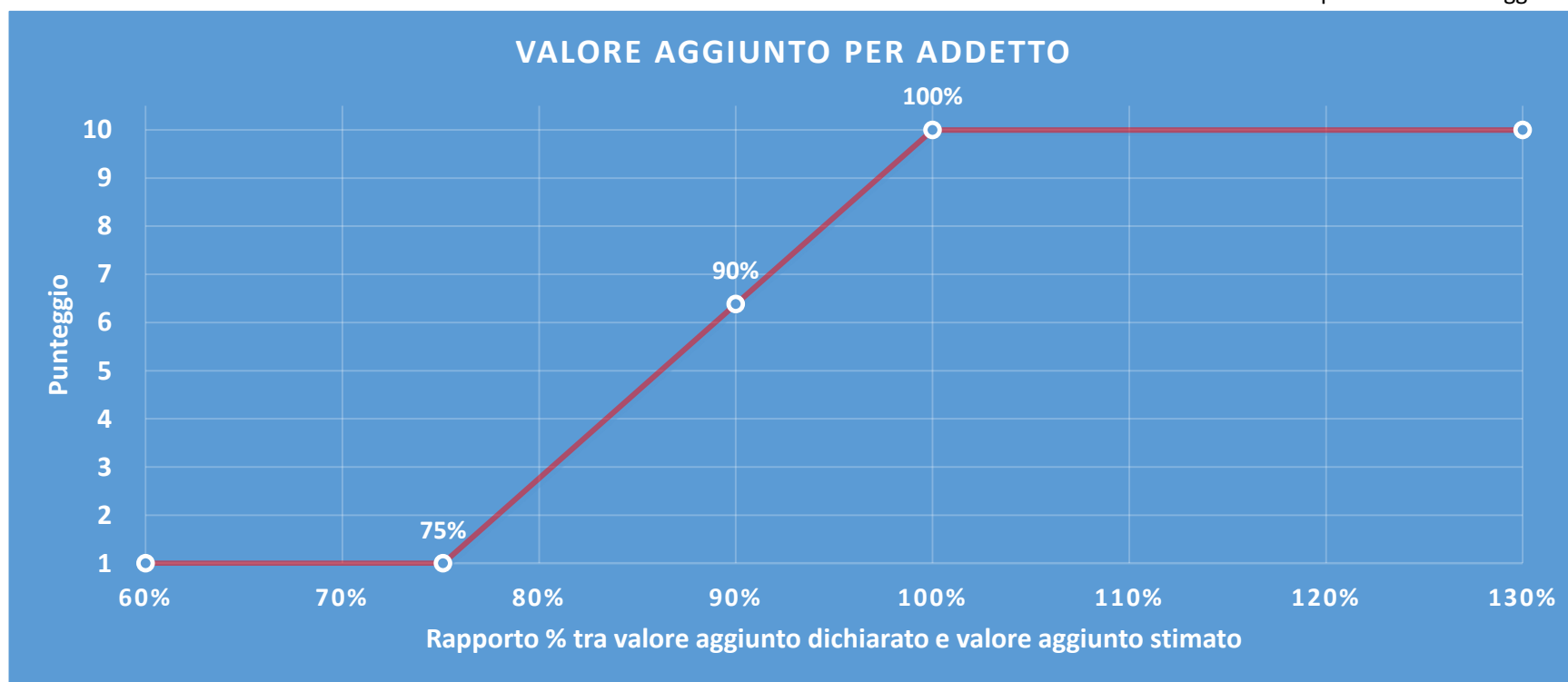
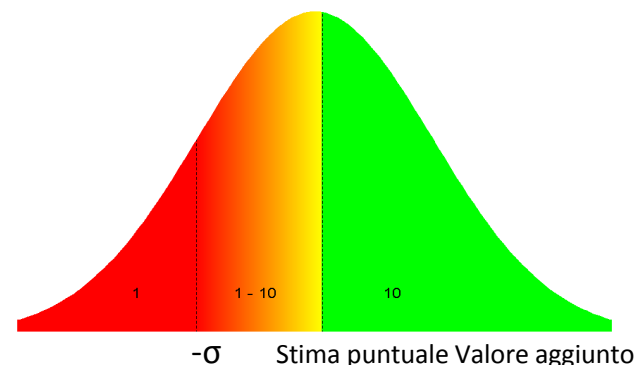
RICAVI PER ADDETTO

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



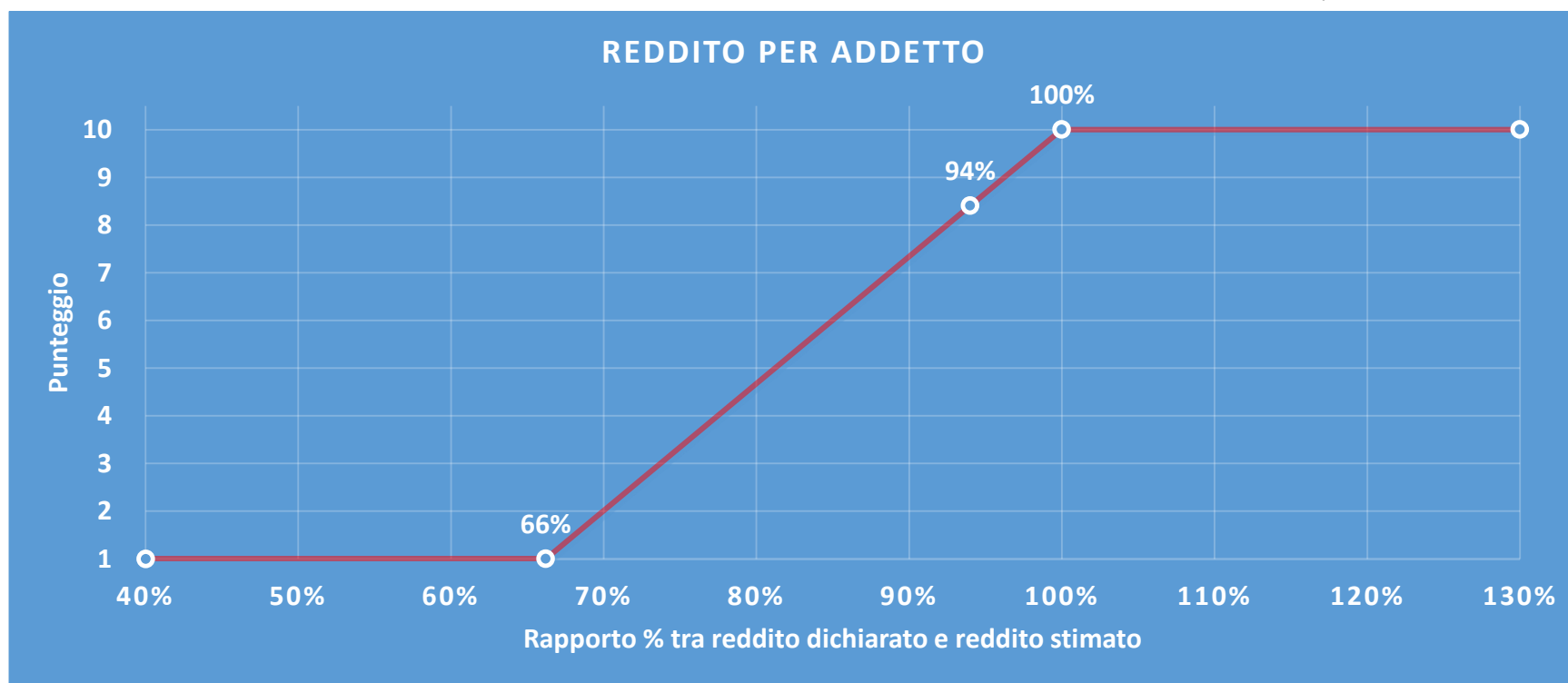
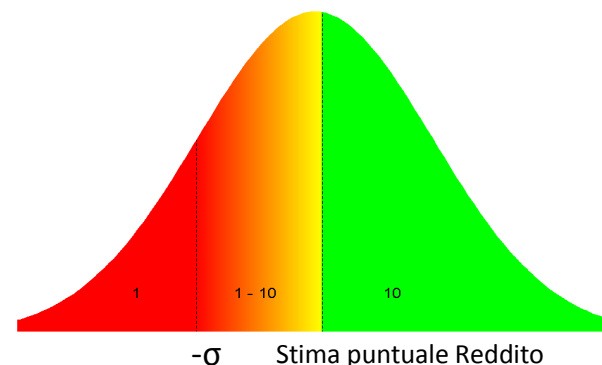
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 un'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.



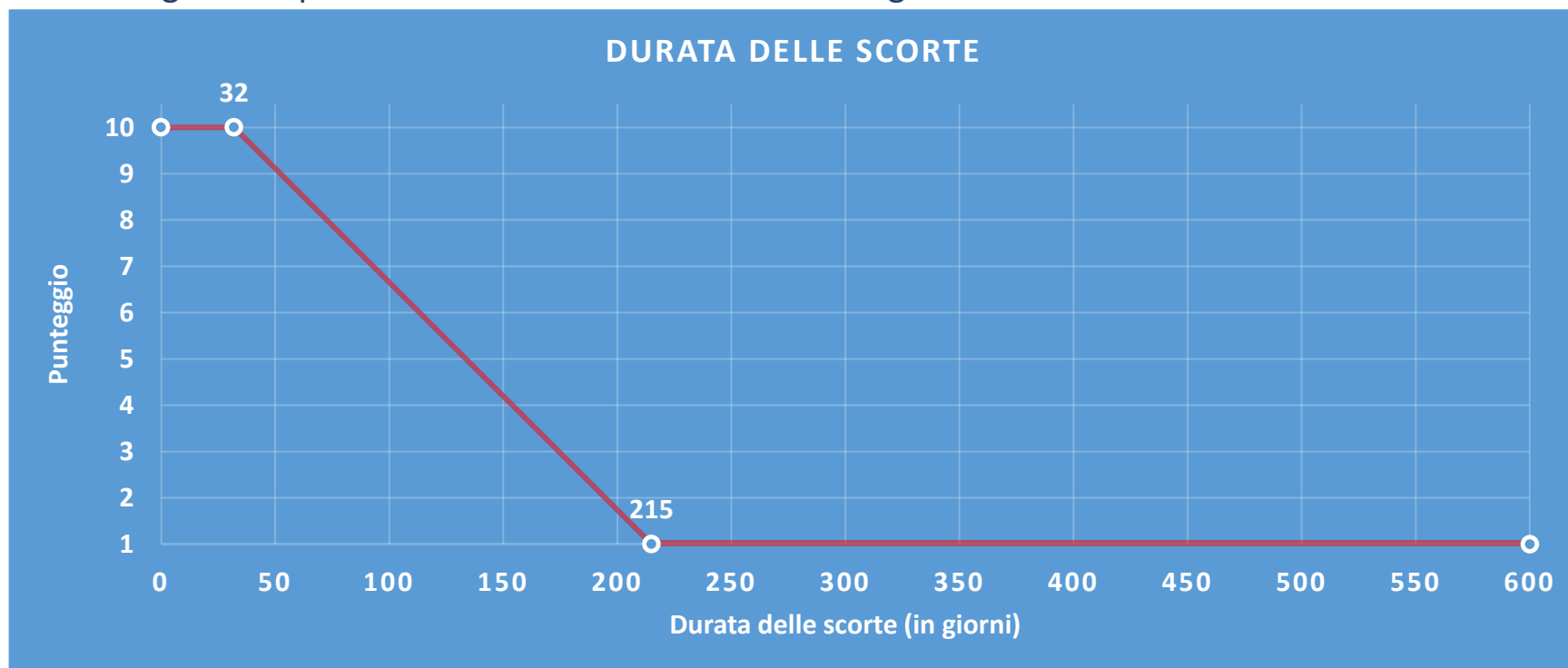


Durata e decumulo delle scorte

L'indicatore «Durata e decumulo delle scorte» è un **indicatore composito** costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari «Durata delle scorte» e «Decumulo delle scorte».

Durata delle scorte

Misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.



Nota: i dati sono riferiti al MoB 2

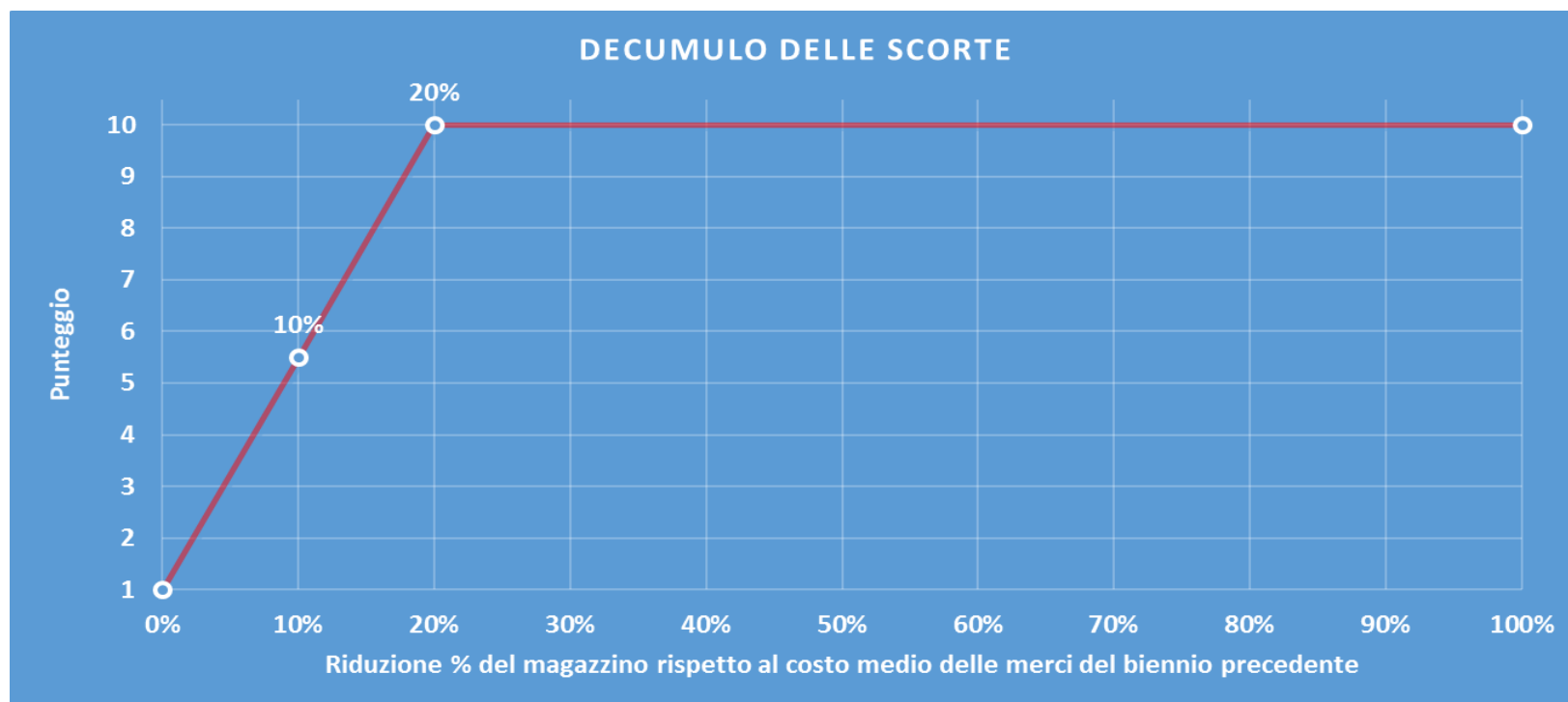


Decumulo delle scorte

L'indicatore di «Decumulo delle scorte» fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

La riduzione del magazzino è commisurata al livello medio degli acquisti (di prodotti e materiali) nei 2 anni precedenti. Tanto maggiore è l'entità di tale riduzione tanto più elevato è il punteggio di affidabilità assegnato. È costruito per attribuire un punteggio massimo (pari a 10) quando il valore dell'indicatore è superiore o uguale al 20%.

L'indicatore di «Decumulo delle scorte» è applicato quando è superiore al punteggio della «Durata delle scorte».





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.





GESTIONE CARATTERISTICA (15)

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

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

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



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (3)

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

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

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

ATTIVITÀ NON INERENTI (4)

- Tipologia dell'offerta: Pasticceria e dolci freschi > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Prodotti della macellazione > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Prodotti non alimentari > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Fornitura di servizi > 50% dei ricavi

*** 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 UNIFORMI-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 UNIFORMI-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

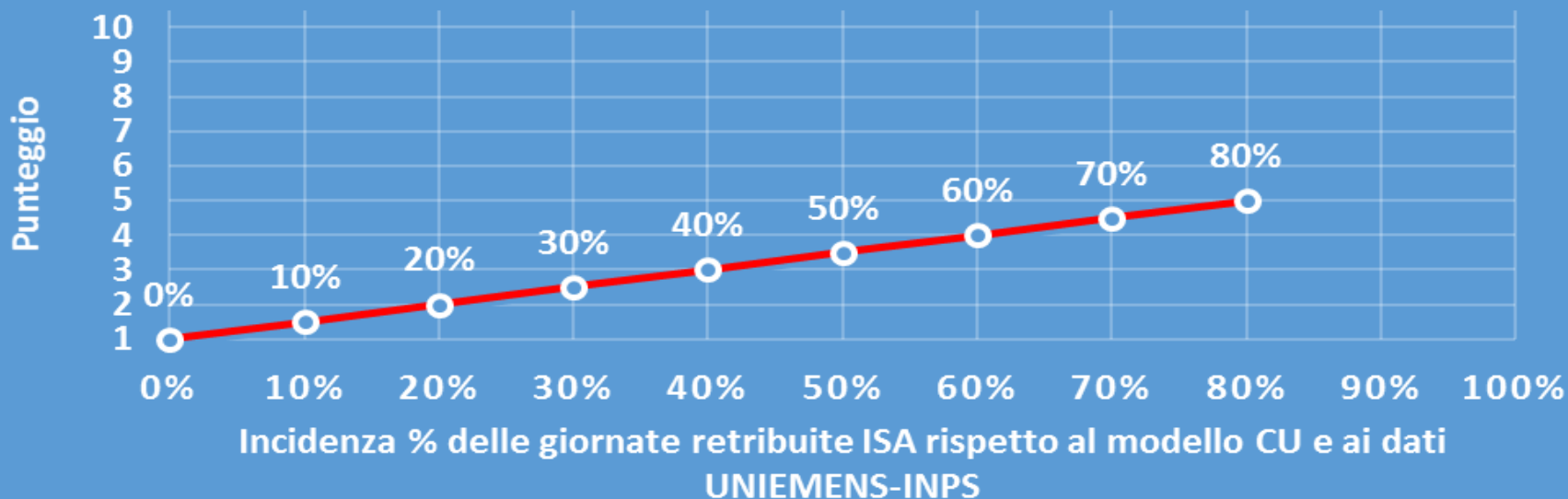
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

$$\text{indicatore} = (\text{DIP_GG} / \text{GG_RIFERIMENTO}) * 100$$

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

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

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

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

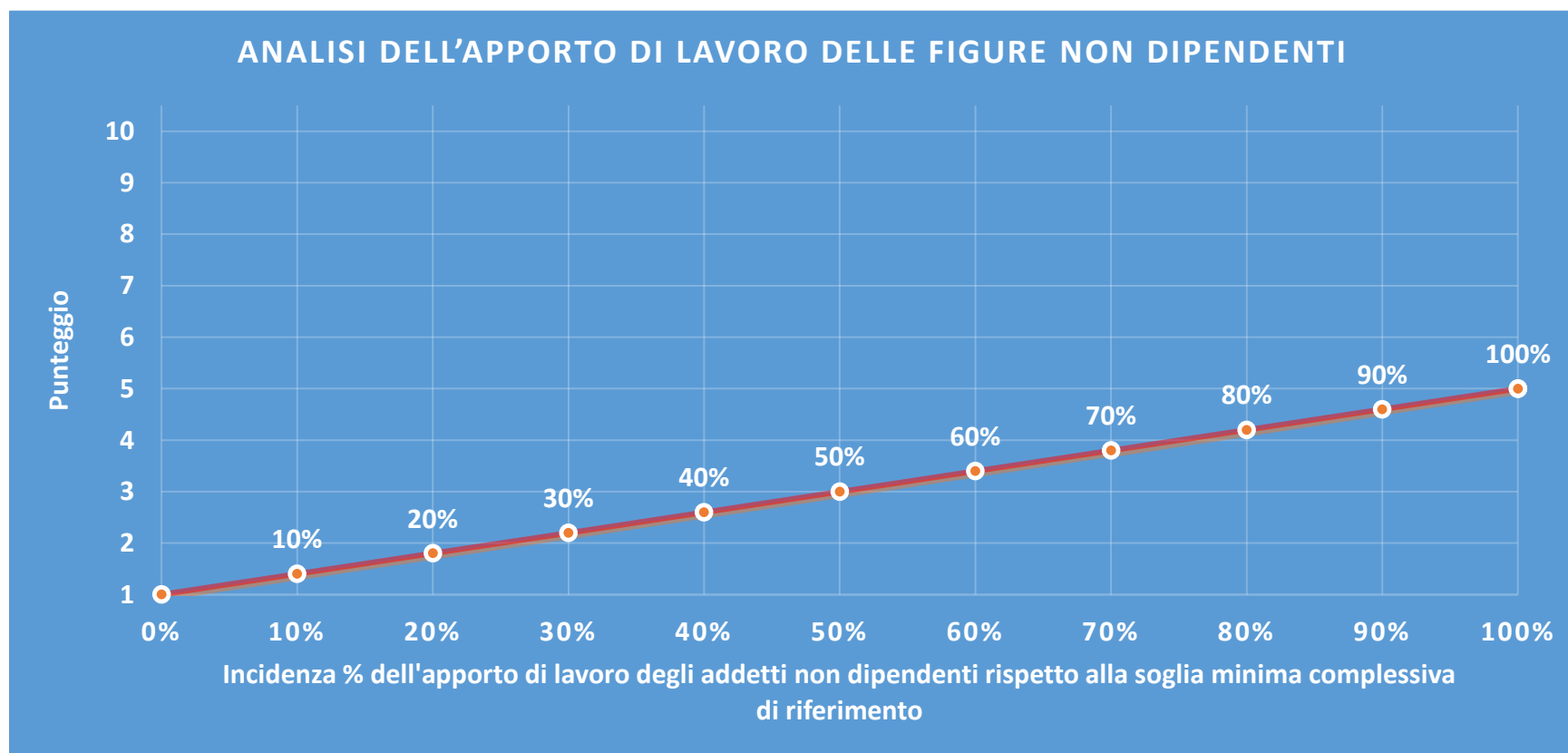
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

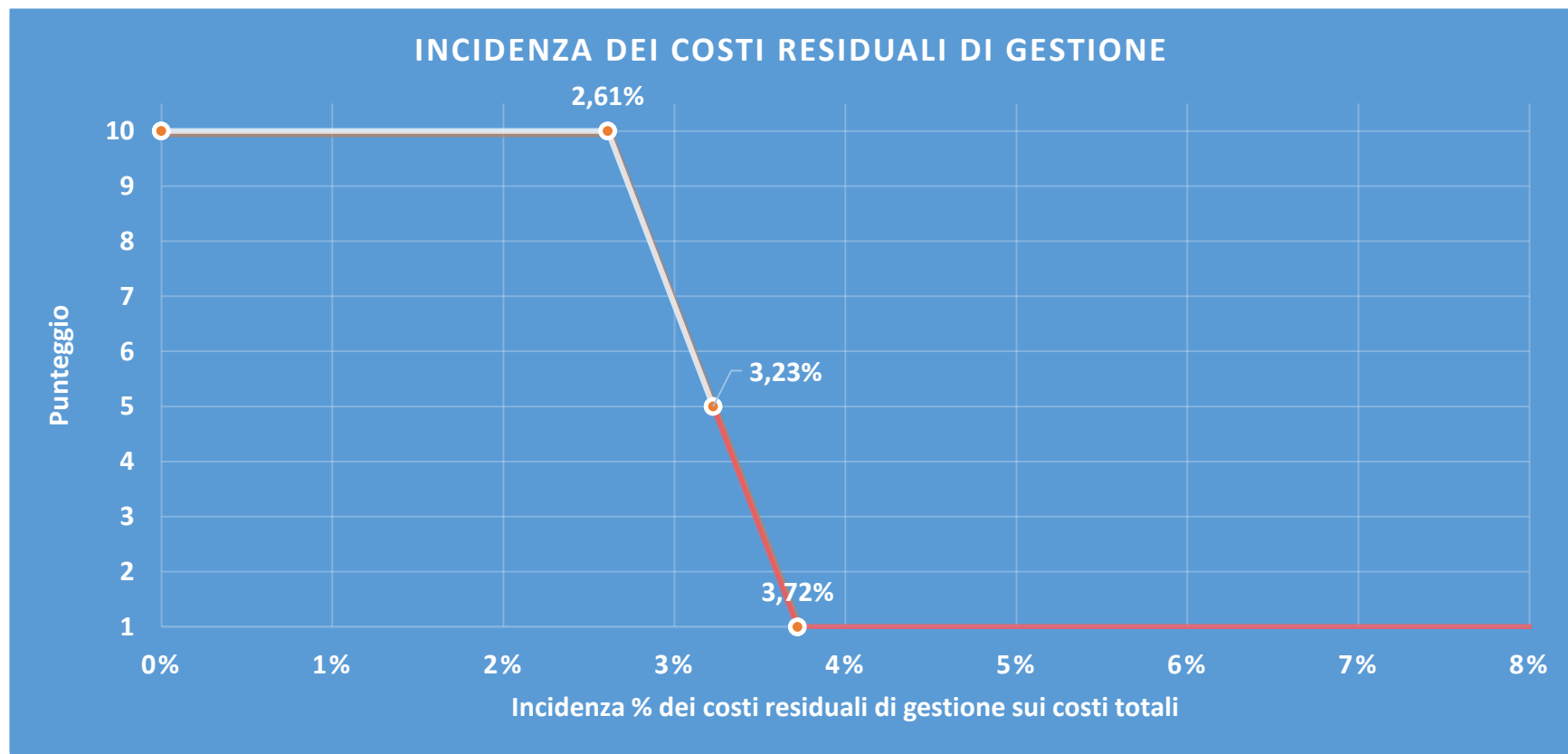
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

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

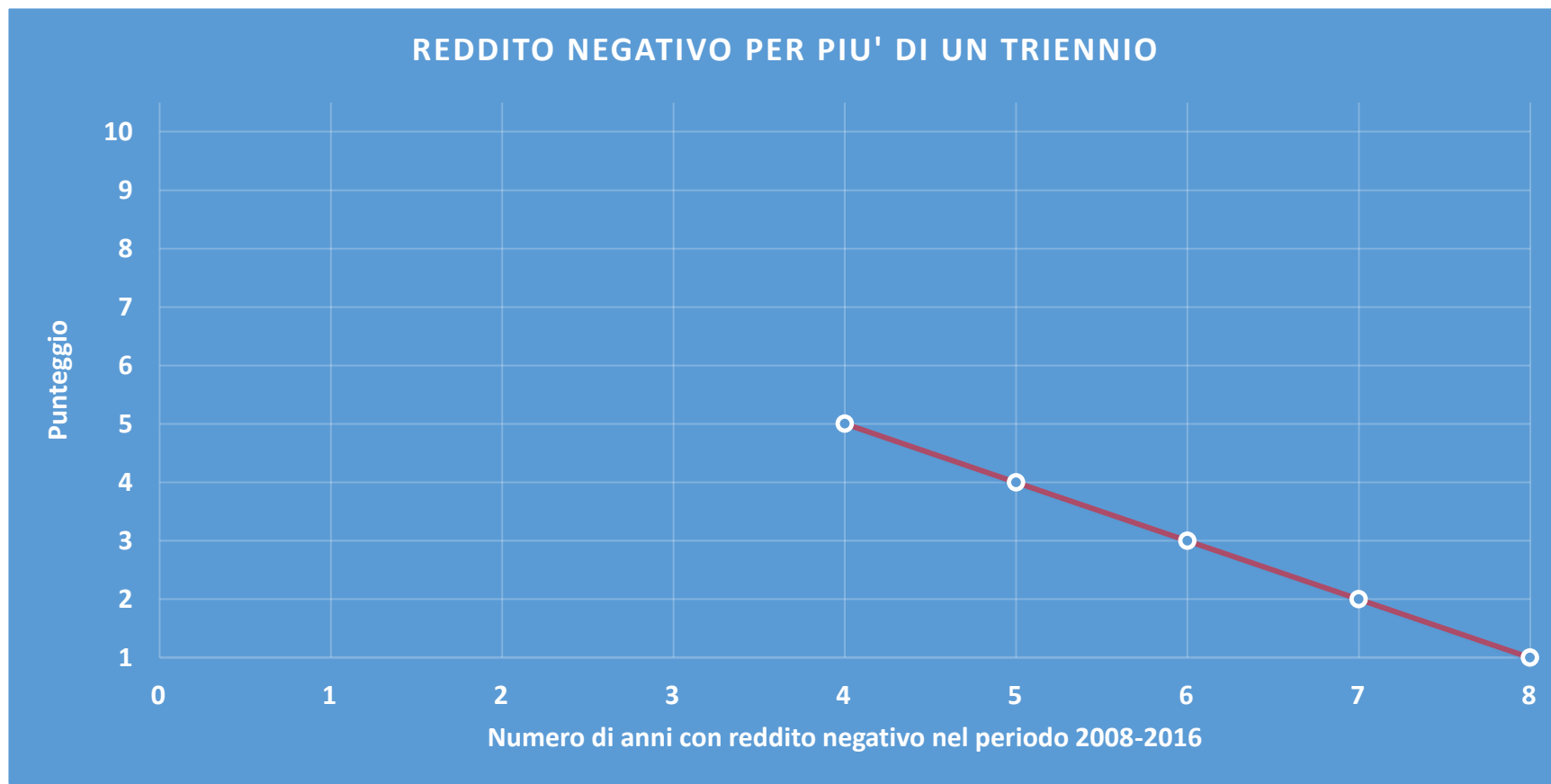


Nota: i dati sono riferiti al MoB 2



Reddito negativo per più di un triennio

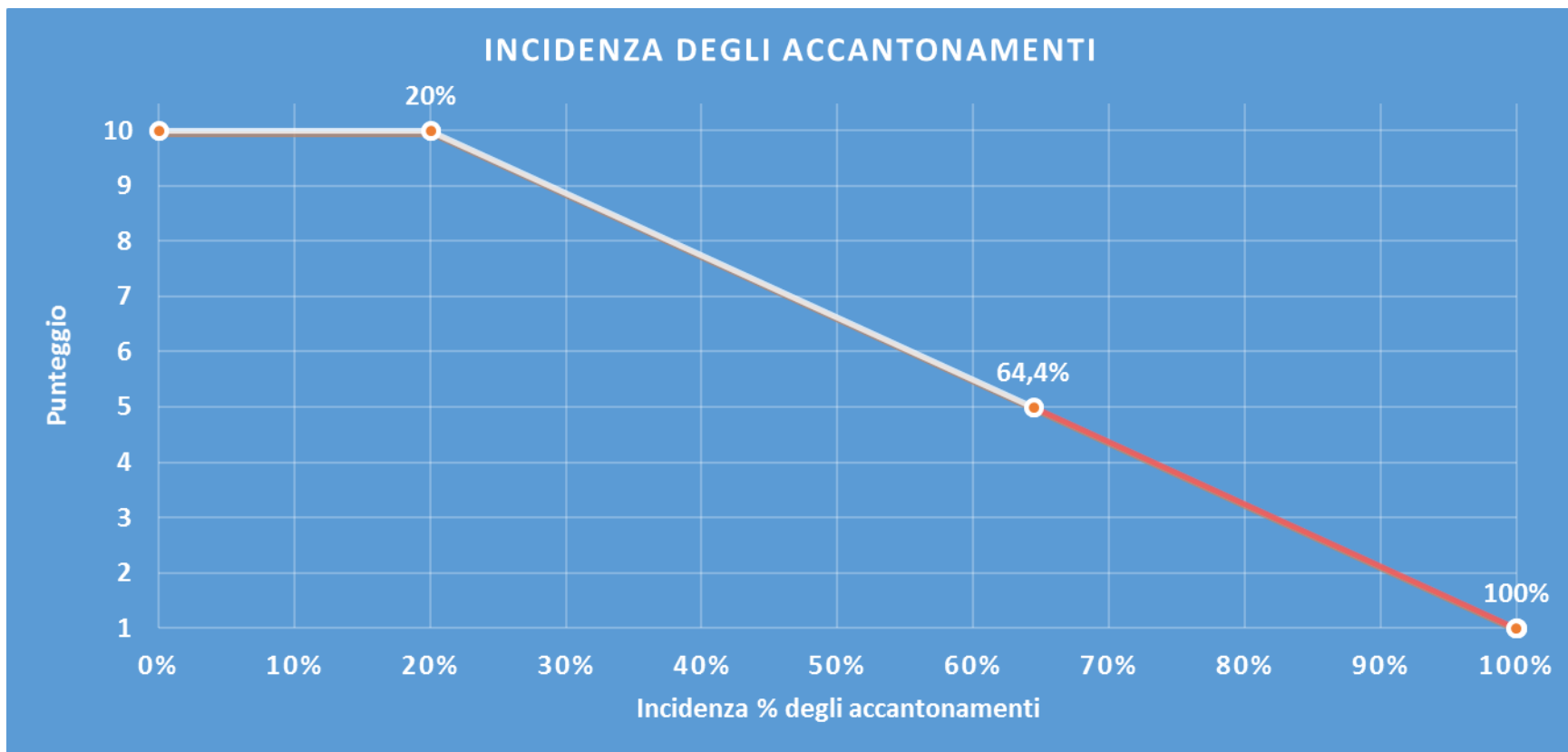
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

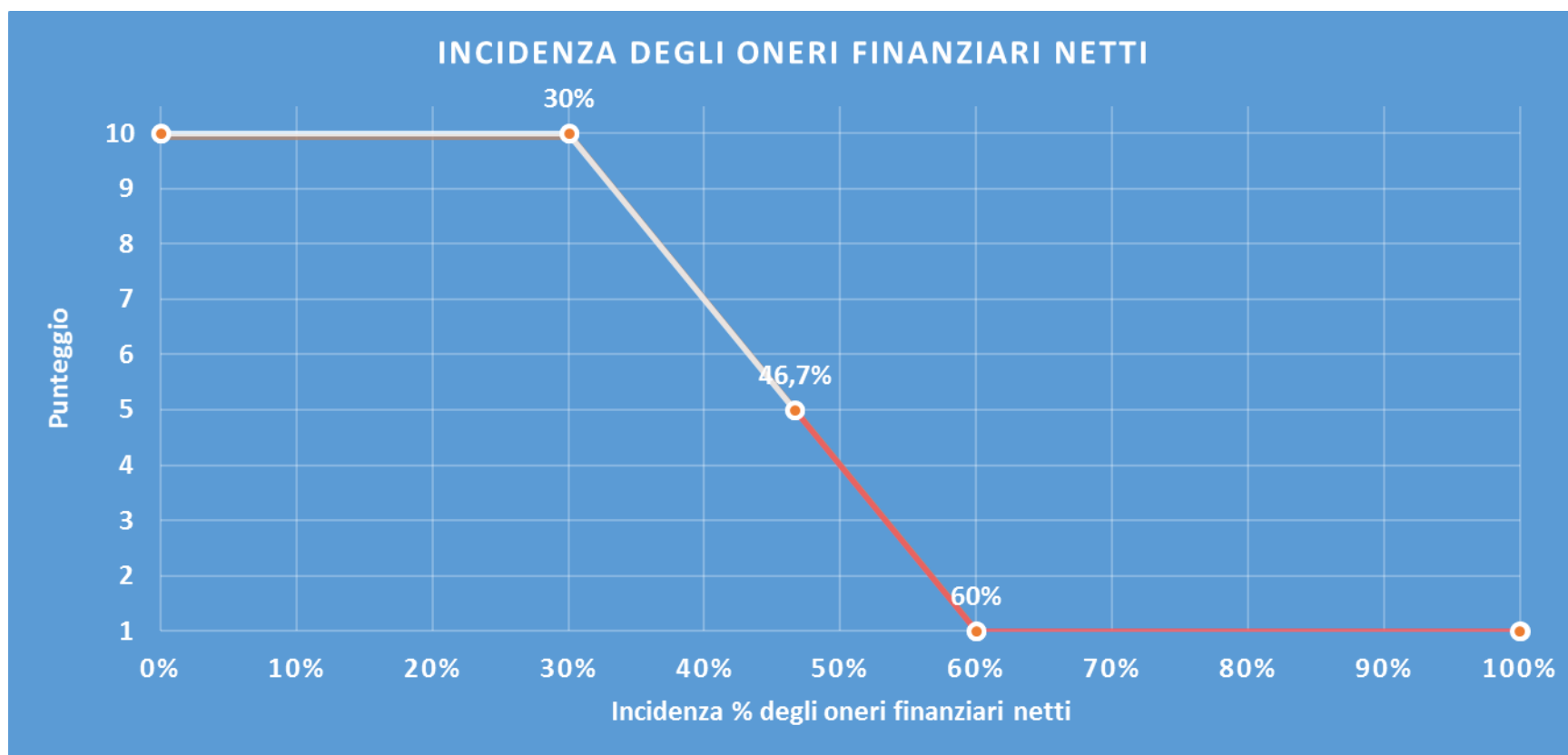
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

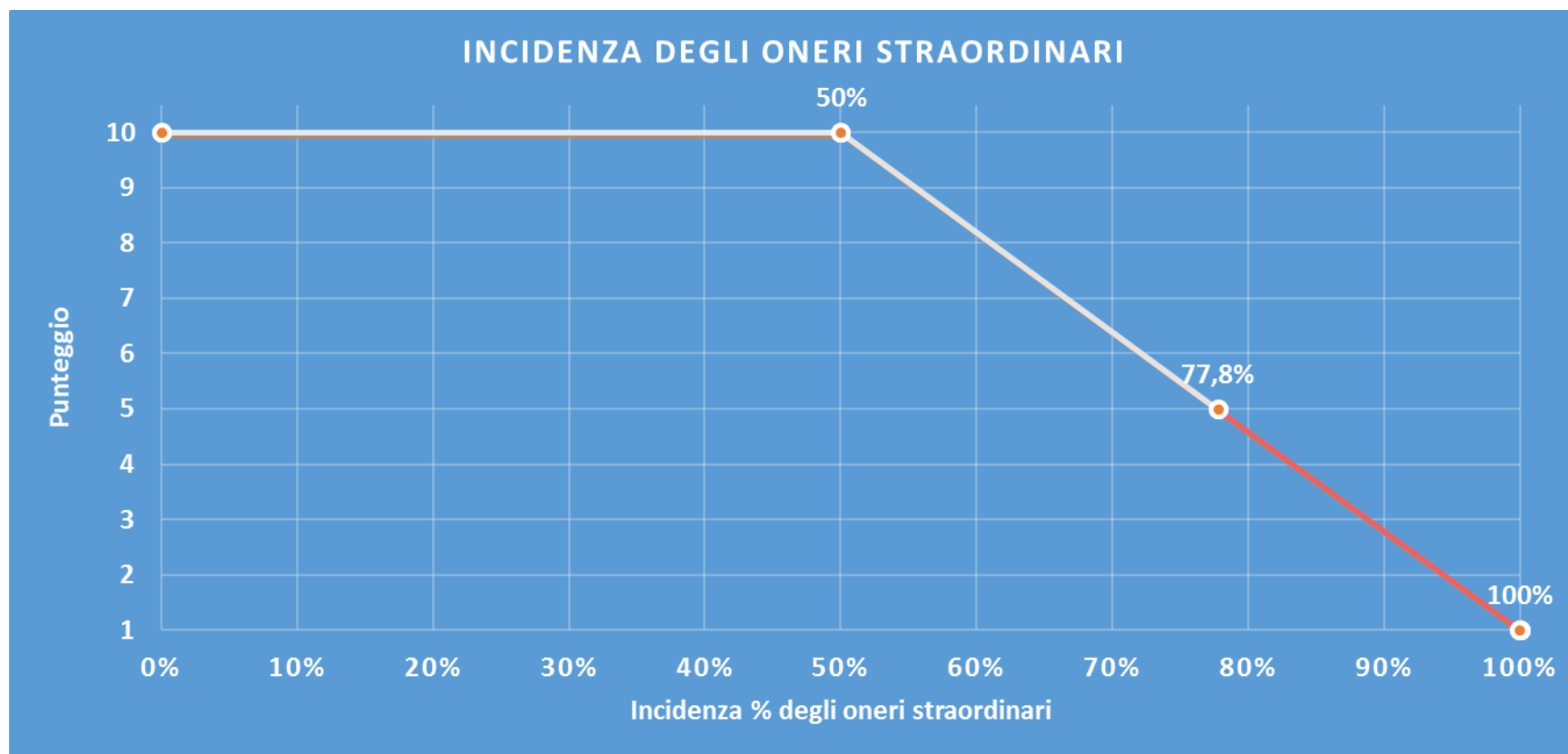
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

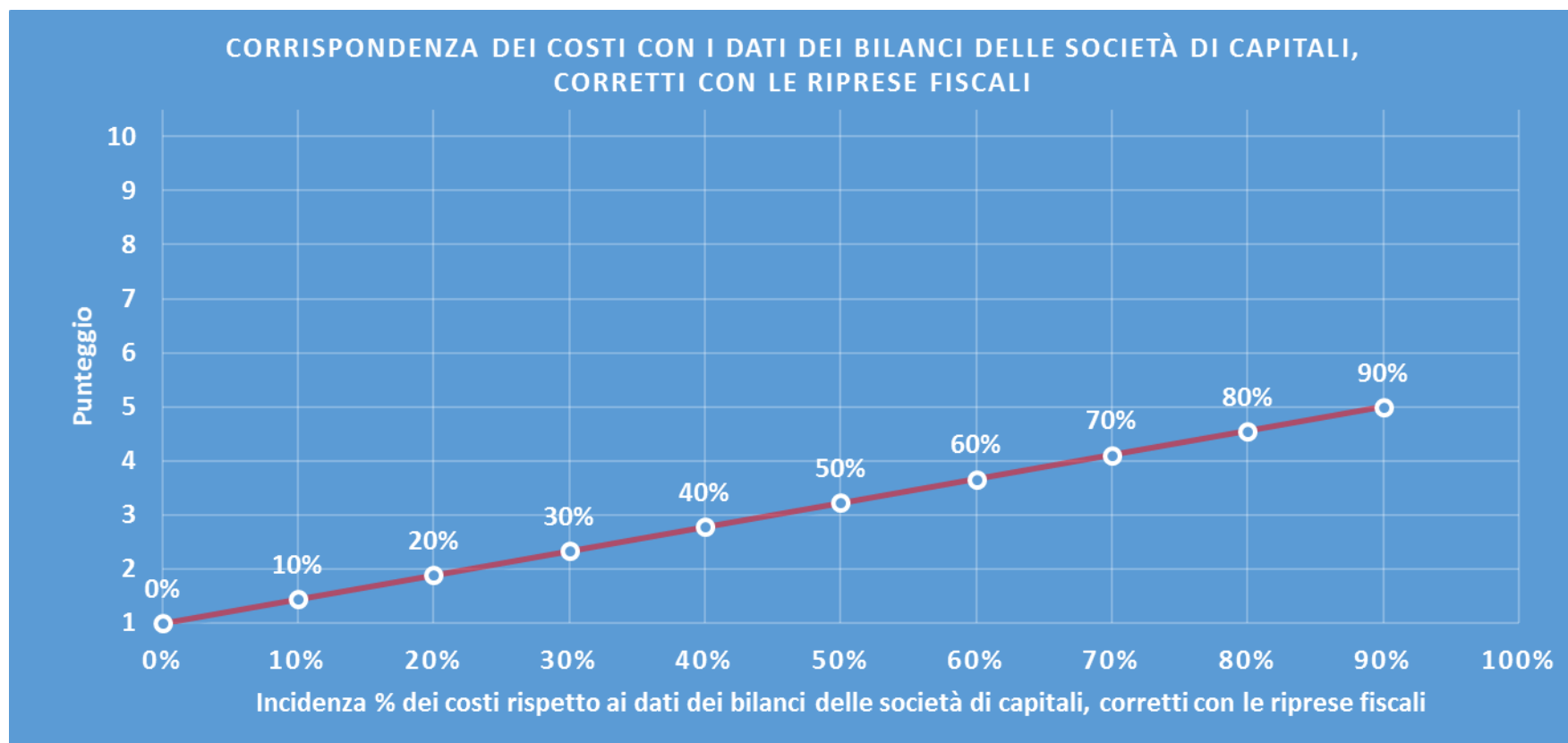
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario è assorbito dagli oneri straordinari.





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

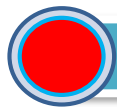
Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (25%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

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 E, **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 o nullo
- ✓ 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
- ✓ Tipologia dell'offerta: Pasticceria e dolci freschi > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta: Prodotti della macellazione > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta: Prodotti non alimentari > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta: Fornitura di servizi > 50% dei ricavi