

ISA AM32U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI OGGETTI D'ARTE E DI ANTIQUARIATO,
DI CULTO E DI DECORAZIONE, CHINCAGLIERIA, BIGIOTTERIA,
BOMBONIERE, ARTICOLI DA REGALO E PER FUMATORI
E STRUMENTI MUSICALI



L'ISA **AM32U** nasce raggruppando all'interno di un unico nuovo strumento i contribuenti precedentemente coinvolti negli Studi di Settore M32U e M06B.

I Codici di Attività interessati sono:

• 47.59.60 - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
• 47.78.31 - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
• 47.78.32 - Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
• 47.78.33 - Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
• 47.78.34 - Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori
• 47.78.35 - Commercio al dettaglio di bomboniere
• 47.78.36 - Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
• 47.78.37 - Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
• 47.79.20 - Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato



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



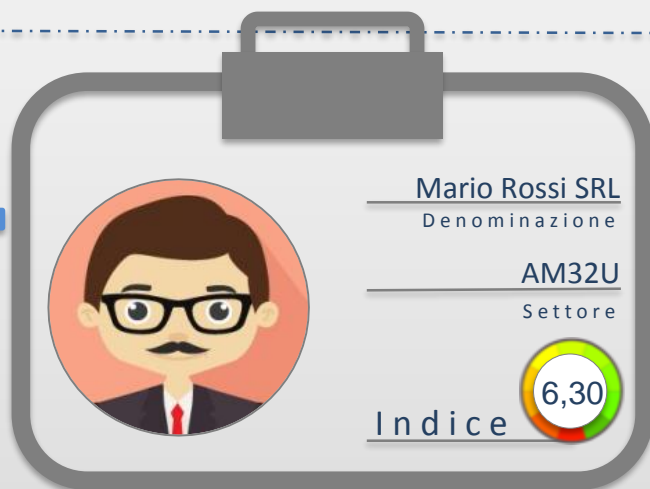
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA



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



RICAVI PER ADDETTO

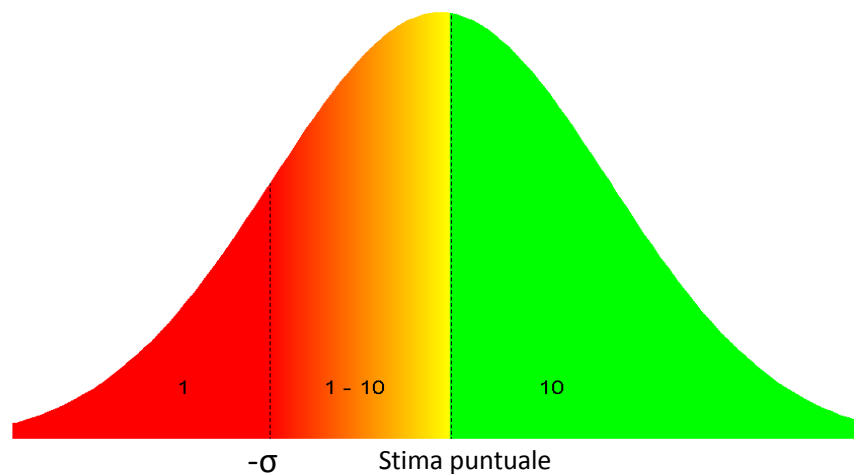
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

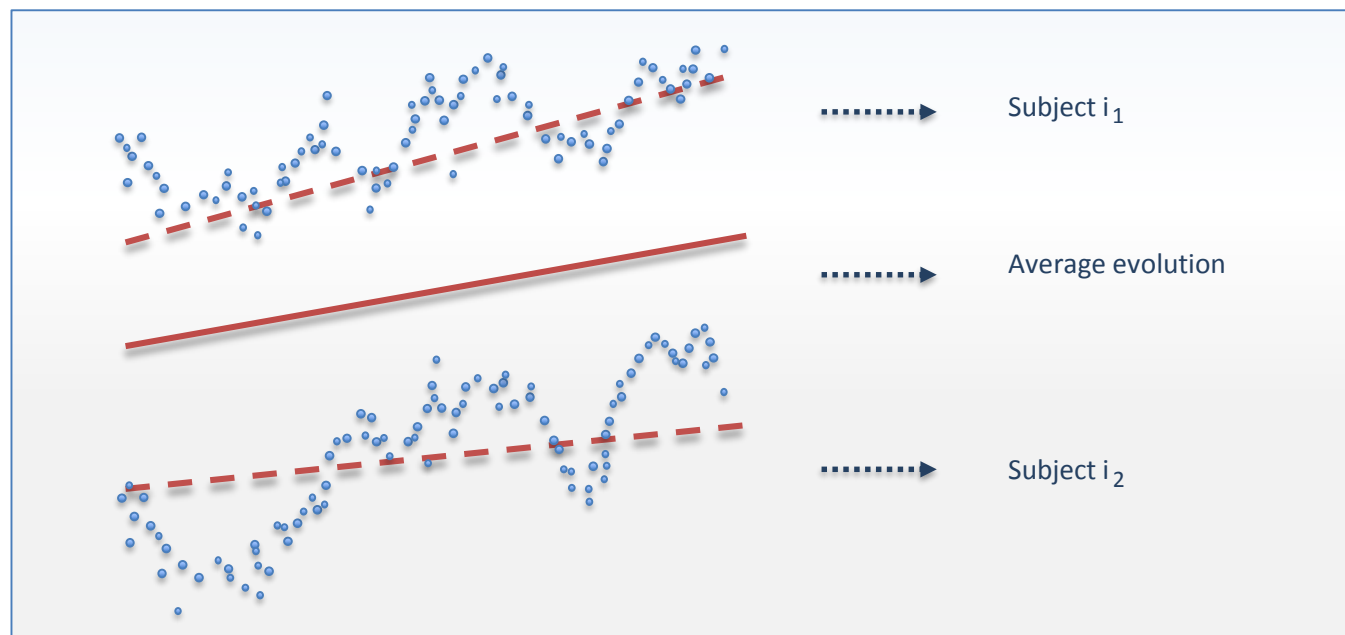
Effetto individuale

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**



- ☐ Coefficiente di servizio commerciale: N. addetti/superficie di vendita¹
- ☐ Tipologia di esercizio [Barrare la casella]:
Galleria d'arte²

Barrare la
casella

**FUNZIONE
INFORMATIVA**



Categorie di prodotti

- ☐ Arredi sacri e articoli religiosi % sui ricavi
- ☐ Oggetti e/o opere d'arte classica, moderna, contemporanea³ % sui ricavi
- ☐ Mobili e arredi di antiquariato % sui ricavi
- ☐ Oggetti di antiquariato (es. libri antichi, gioielli, argenteria e orologi antichi, tappeti, tessuti e arazzi antichi) % sui ricavi
- ☐ Mobili, arredi e altri oggetti usati % sui ricavi
- ☐ Strumenti musicali e accessori⁴ % sui ricavi
- ☐ Oggettistica⁵ % sui ricavi
- ☐ Bigiotteria e/o accessori moda % sui ricavi

1. Utilizzato/testato in regressione.

2. E' valorizzata se è compilata in almeno una unità locale destinata all'attività di vendita.

3. Comprende: Oggetti e/o opere d'arte classica (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte), Oggetti e/o opere d'arte moderna (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) e Oggetti e/o opere d'arte contemporanea (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte).

4. Comprende: Strumenti musicali, Componenti, accessori, ricambi di strumenti musicali, Editoria musicale e Amplificatori per strumenti, voce e del suono, articoli di elettronica di consumo e supporti audio video.

5. Comprende: Oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.), Chincaglieria, Articoli da regalo e per fumatori, Gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe e Bomboniere.

IL METAMODELLO – La struttura informativa

Value Finance

RICAVI DA SERVIZI SU
DOMANDA



Servizi¹

- | | |
|--|--------------|
| <input type="checkbox"/> Restauro e riparazione mobili e oggetti antichi e/o di modernariato | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Restauro e riparazione di strumenti musicali | % sui ricavi |

1. Utilizzato/testato in regressione.

MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati (Numerosità: 279)

Talvolta l'offerta comprende anche mobili, arredi e oggetti di modernariato e servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato.

MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato (Numerosità: 753)

Talvolta l'offerta comprende anche mobili e arredi usati, altri oggetti usati e di modernariato e oggetti e/o opere d'arte classica (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte). Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato.

MoB 3 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato (Numerosità: 536)

A questo modello di business appartengono le imprese che presentano in genere un assortimento diversificato.

La varietà dei prodotti offerti in genere prevede sia prodotti del mercato dell'arte e dell'antiquariato, come oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) classica, moderna e contemporanea, mobili e arredi di antiquariato, oggetti di antiquariato, sia altri prodotti, come arredi sacri e articoli religiosi, bigiotteria e/o accessori moda, oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.), articoli da regalo e per fumatori, gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe, mobili e arredi usati, altri oggetti usati, chincaglieria, arredi e oggetti di modernariato, casalinghi, cristalleria e vasellame, bomboniere e libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine.

MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica (Numerosità: 4.073)

A questo modello di business appartengono le imprese con offerta prevalente di oggettistica.

La gamma dei prodotti offerti in genere comprende articoli da regalo e per fumatori, chincaglieria, bomboniere, oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.) e gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe.

Talvolta completano l'offerta bigiotteria e/o accessori moda e casalinghi, cristalleria e vasellame.



MoB 5 - Punti vendita con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori (Numerosità: 646)

A questo modello di business appartengono le imprese con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori.

La gamma dei prodotti offerti in genere comprende strumenti musicali, componenti, accessori, ricambi di strumenti musicali, editoria musicale e amplificatori per strumenti, voce e del suono, articoli di elettronica di consumo e supporti audio video.

Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di strumenti musicali.

MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di bigiotteria e/o accessori moda (Numerosità: 431)

MoB 7 - Gallerie d'arte (Numerosità: 278)

Le imprese appartenenti a questo cluster sono prevalentemente gallerie d'arte che trattano in genere oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) contemporanea, moderna e classica.

MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi (Numerosità: 370)

MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di oggetti e/o opere d'arte (Numerosità: 331)

La gamma dei prodotti offerti comprende in genere oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) contemporanea, moderna e classica.

Talvolta completano l'offerta mobili, arredi e oggetti di modernariato e libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine. Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato.

Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,090388411794454
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,01190424111482
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,024884549266838
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,648759254956547
	Totale spese per servizi	(*)	0,199847558301087
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,022683284414559
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,070638340887661
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,045458765423536
	Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	(**)	0,026876015896791
	Tipologia dell'offerta: Casalinghi, cristalleria e vasellame / 100		-0,045052187264209
	Tipologia dell'offerta: Articoli per le belle arti / 100		-0,053482229314736
	Tipologia dell'offerta: Confezionamento bomboniere / 100		-0,088049974117431
	Modalità di acquisto: Da artigiani del settore / 100		0,030706287063035
	Tipologia di clientela: Società, imprese ed enti pubblici/privati / 100		0,028347343683997

(*) 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

	VARIABILI		COEFFICIENTE
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati		-0,041431119026094
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato		-0,024124488907041
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato		-0,035683533654511
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica		-0,025217399309396
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Punti vendita con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori		-0,049072247630197
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi		-0,036953427727893
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,060866137217159
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,155127926667142
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,157277573086892
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4		-0,053936687471931
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale		0,049293555408039
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002089358170456
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)	(****)	-0,000663180733535
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****)	-0,001949477731448
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,229038084604065
Coefficiente di rivalutazione			1,010646590982346

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

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

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

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



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,264483645743666
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,049400745355425
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,075275838751005
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,339736578090091
	Totale spese per servizi	(*)	0,103380688027748
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,078295660049316
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,090708676147804
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,184477928135844
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Confezionamento bomboniere / 100		-0,205864277791547
	Modalità di acquisto: Da artigiani del settore / 100		0,085263098099284
	Tipologia di clientela: Società, imprese ed enti pubblici/privati / 100		0,08560467342718
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati		0,076871411999829
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato		0,113093679540353
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica		0,060991884346086
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di bigiotteria e/o accessori moda		0,1240526313429
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Gallerie d'arte		0,06918185709556
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi		0,07145449147653
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di oggetti e/o opere d'arte		0,089111418651651

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

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

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

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



Coefficienti della funzione di stima del Valore Aggiunto per addetto

	VARIABILI		COEFFICIENTE
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,409193096889903
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale		0,130985135234448
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,004927682169775
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)	(****)	-0,001250229878366
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000778501664617
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****)	-0,001091254476173
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,50937483042817
Coefficiente di rivalutazione			1,083462891969064

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

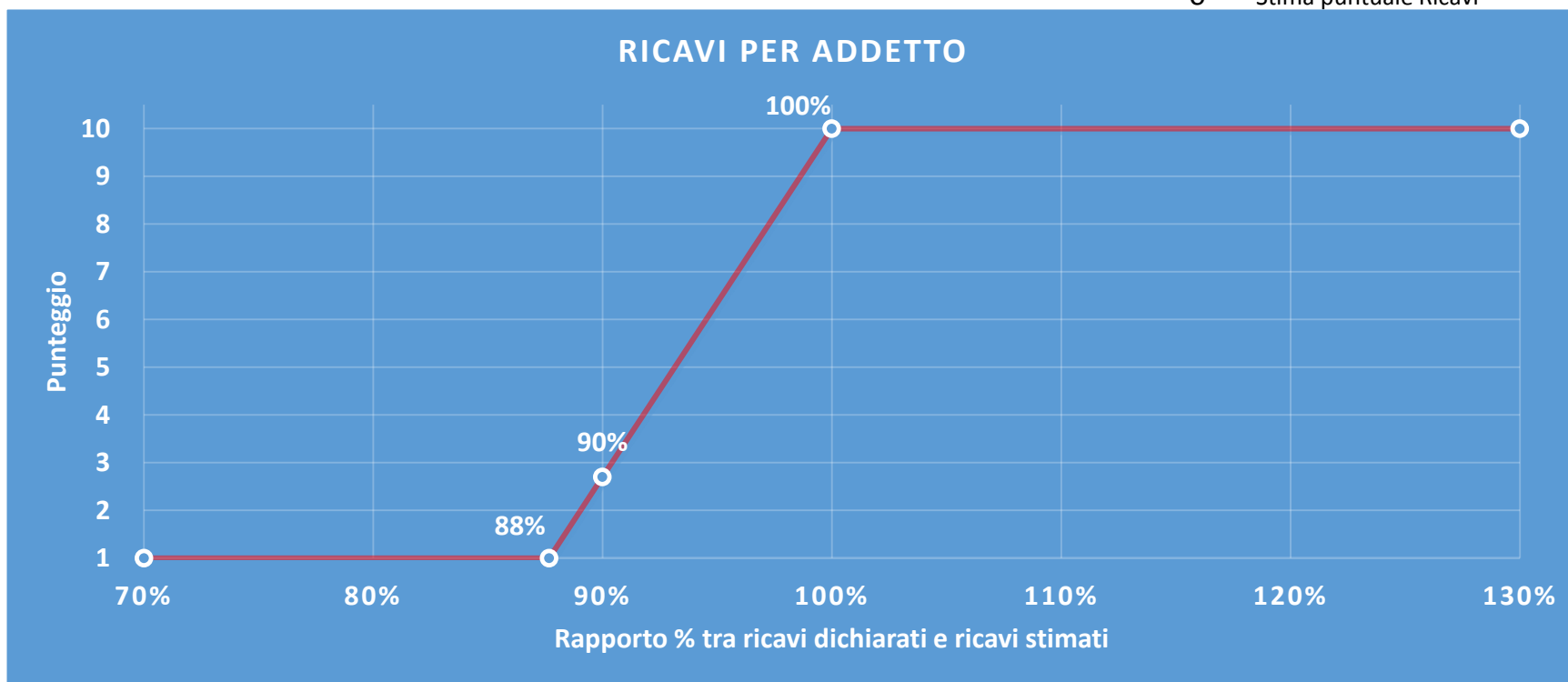
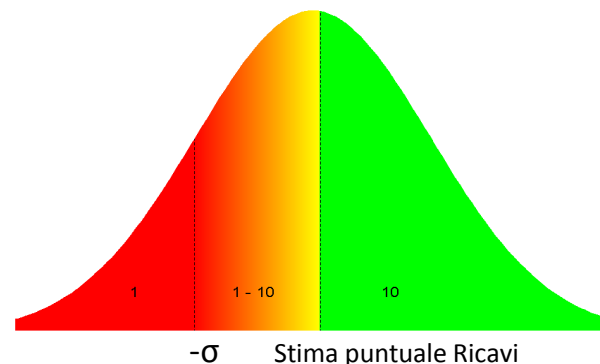
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

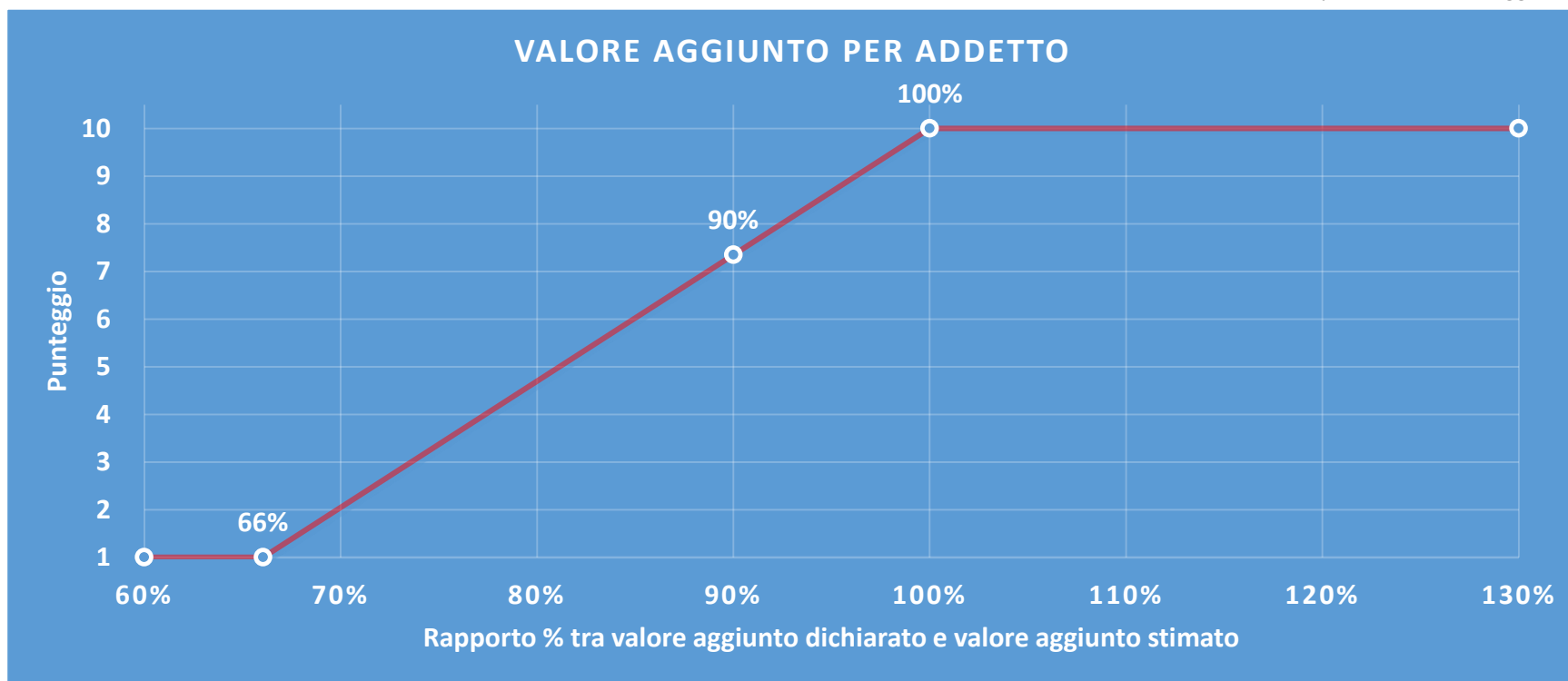
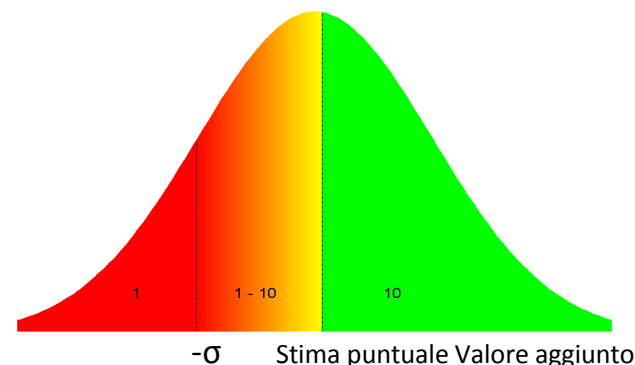
RICAVI PER ADDETTO

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

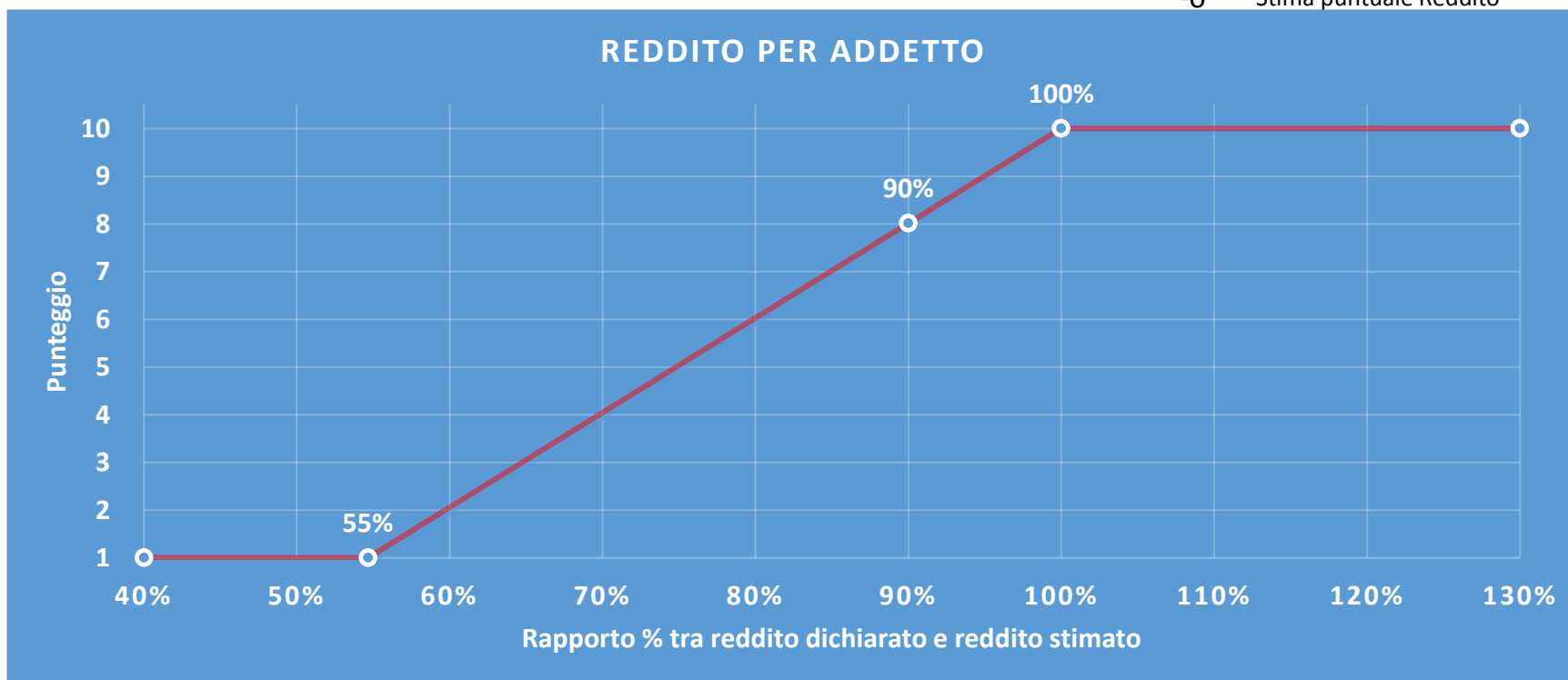
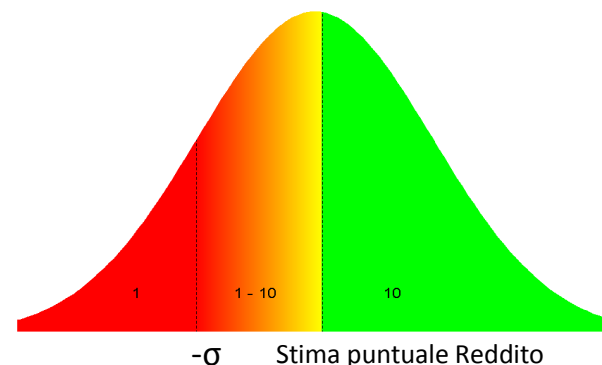
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





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.



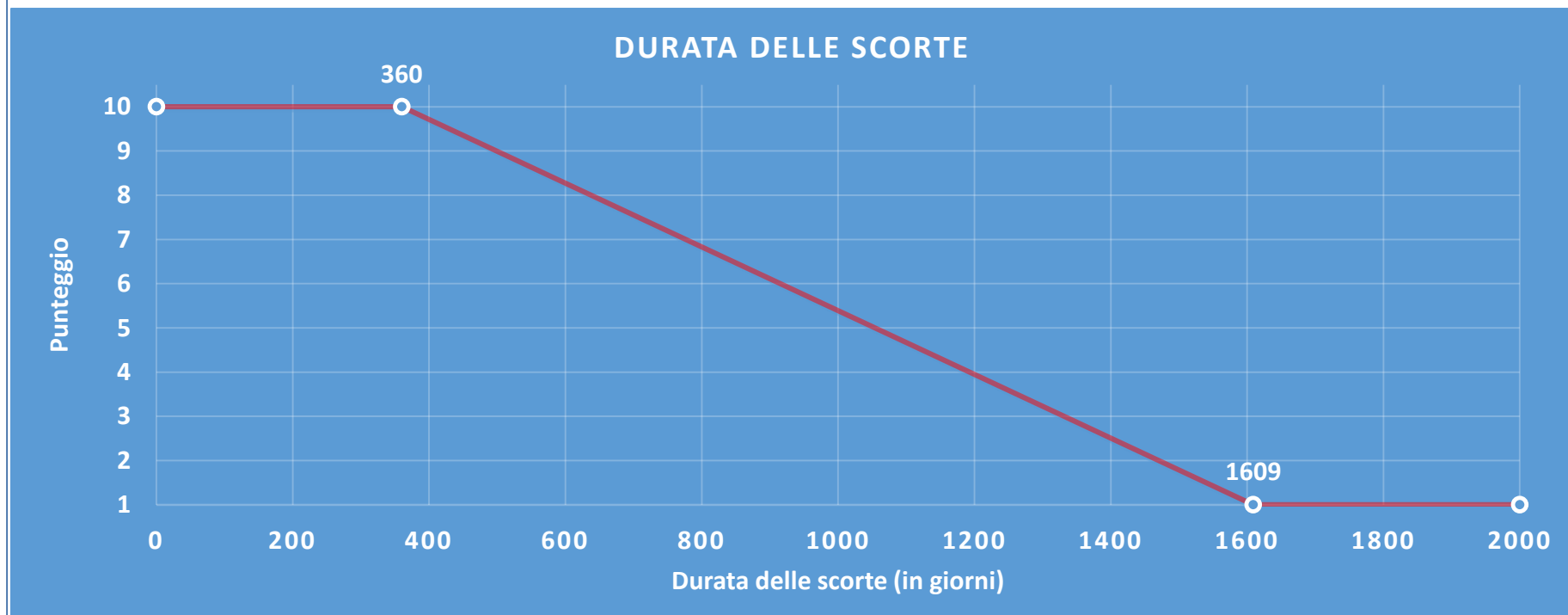


Durata e decumulo delle scorte

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

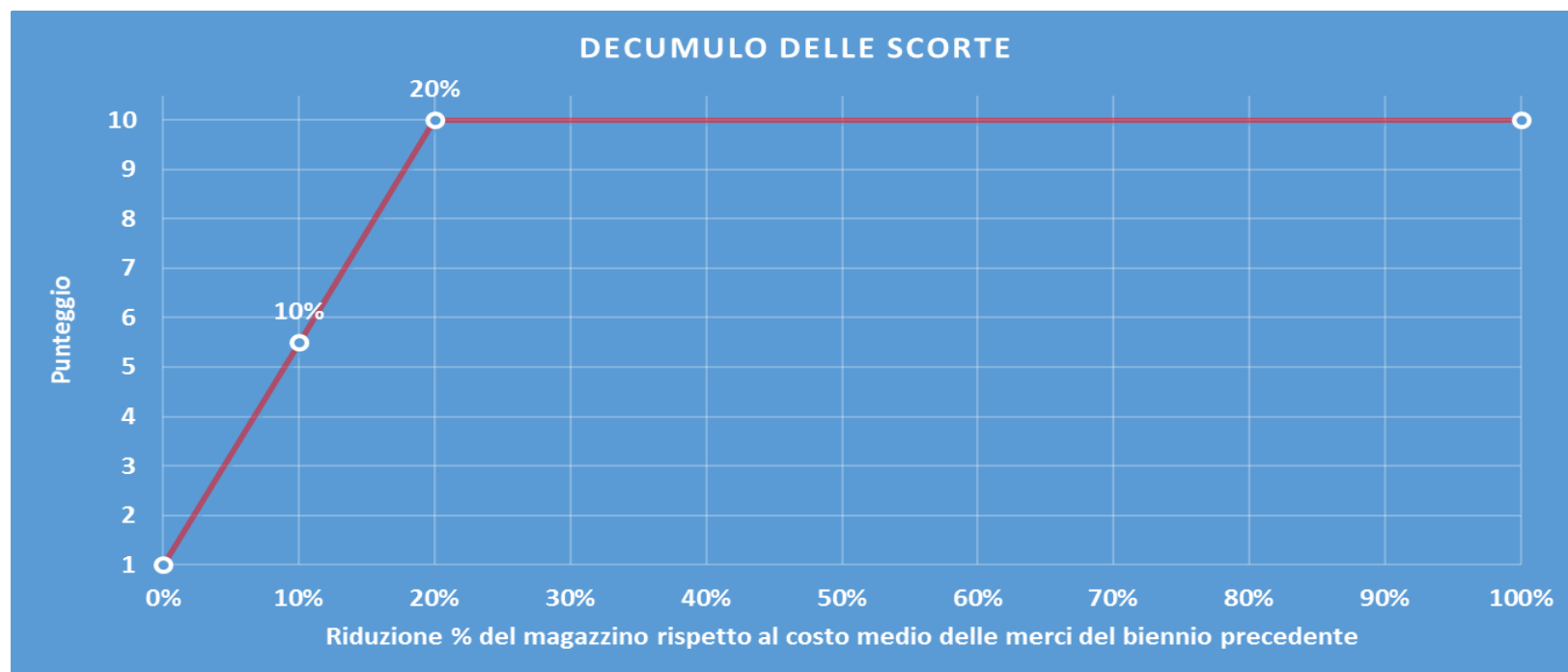


Decumulo delle scorte

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 (9)

- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Altri oggetti usati > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Casalinghi, cristalleria e vasellame > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di strumenti musicali > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Realizzazione artigianale di oggetti > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Confezionamento bomboniere > 50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Altri 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 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

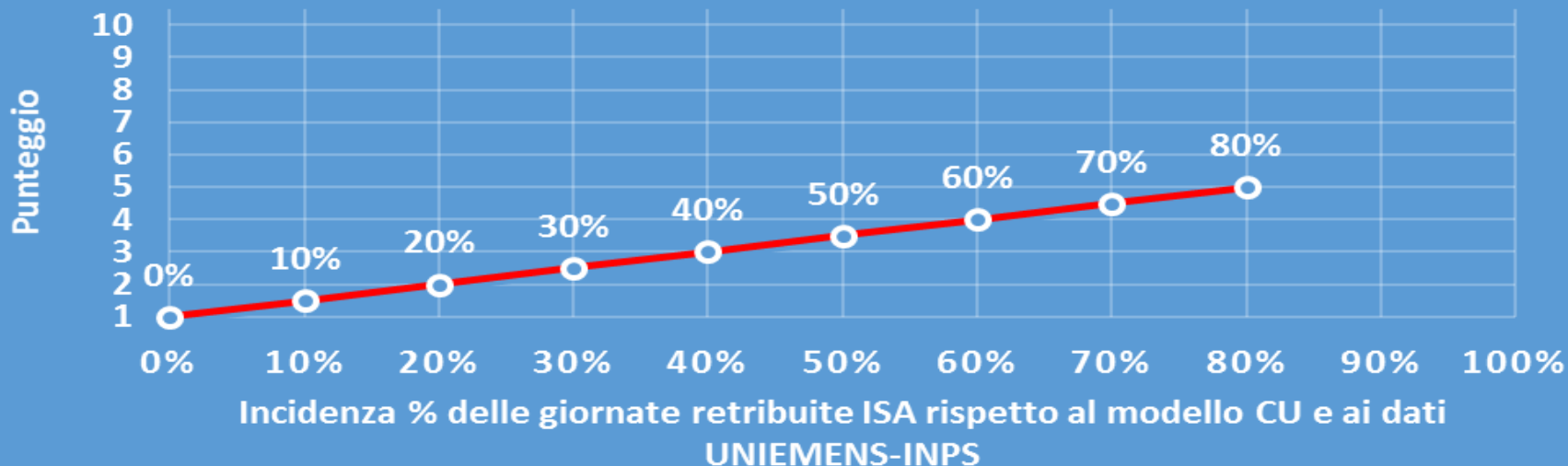
Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

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

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

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

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.

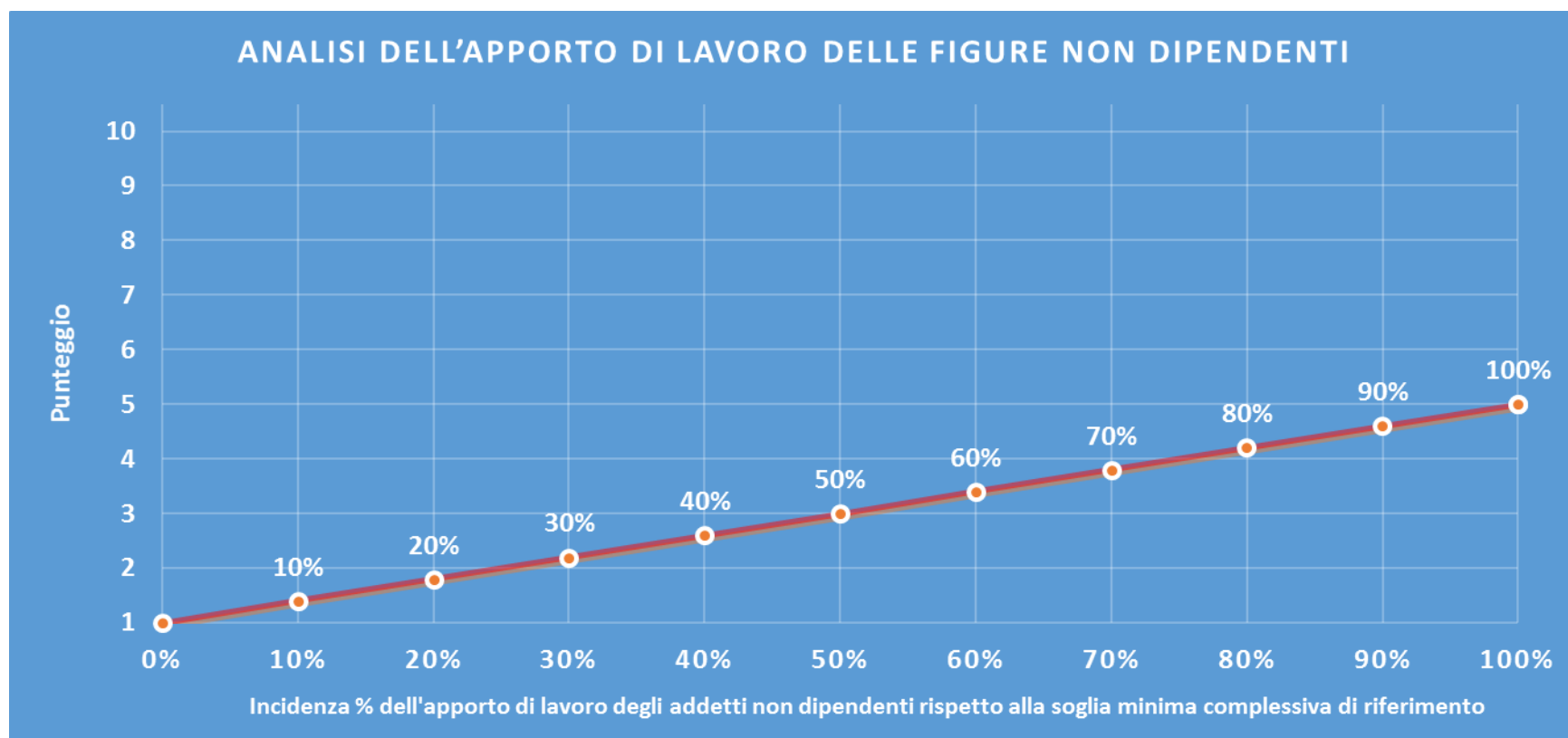
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

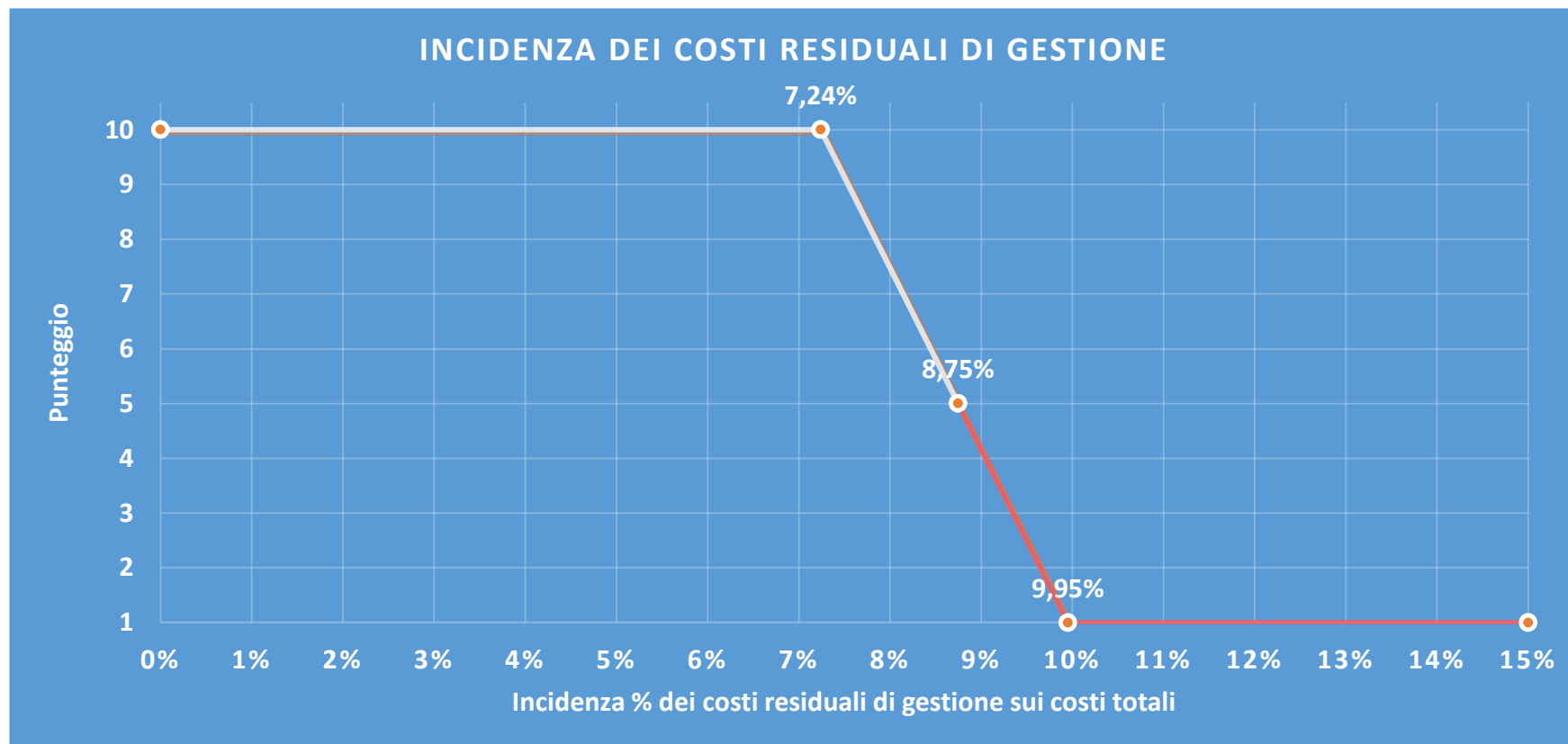
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





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.

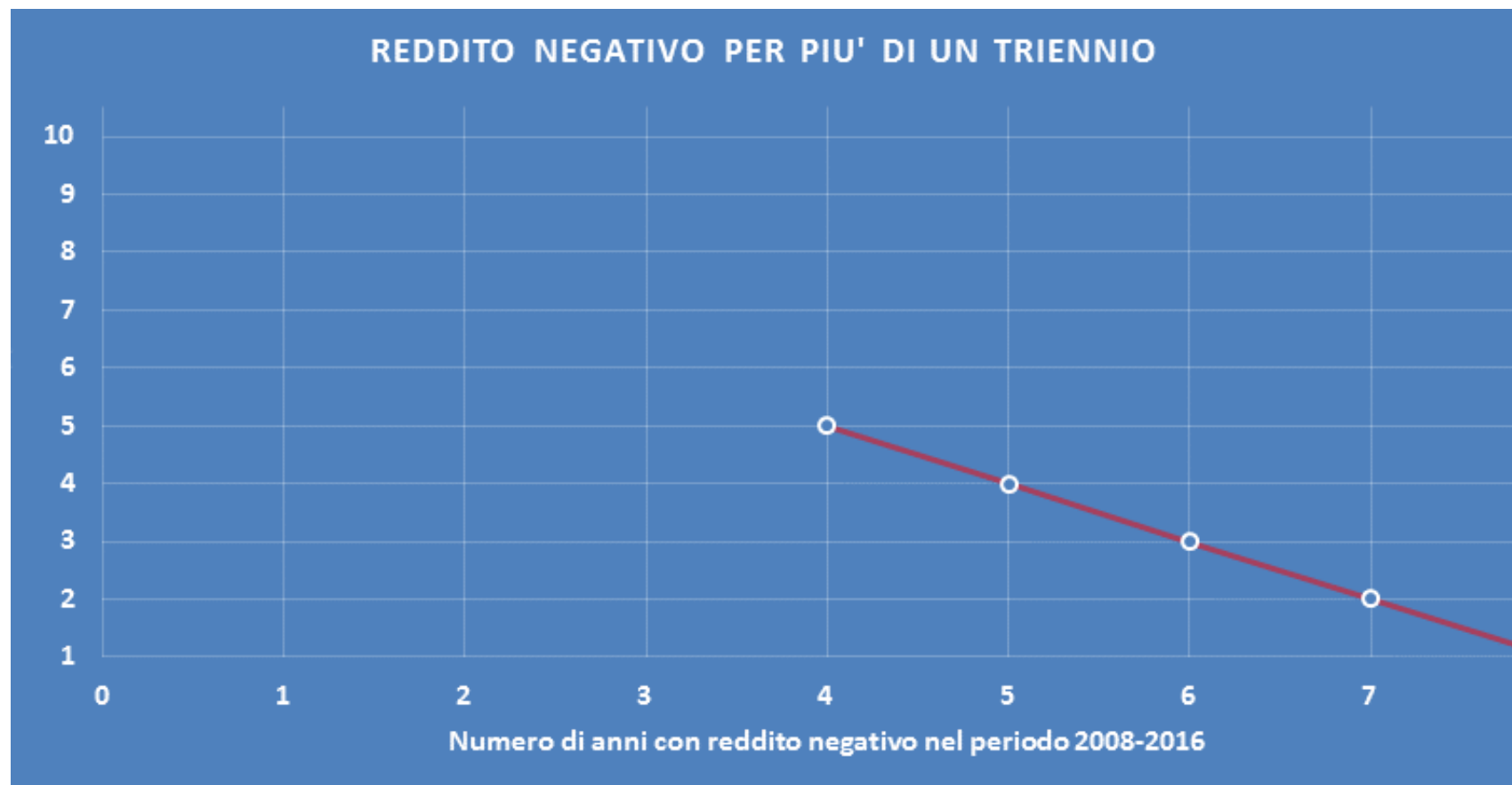


Nota: i dati sono riferiti al MoB 7



Reddito negativo per più di un triennio

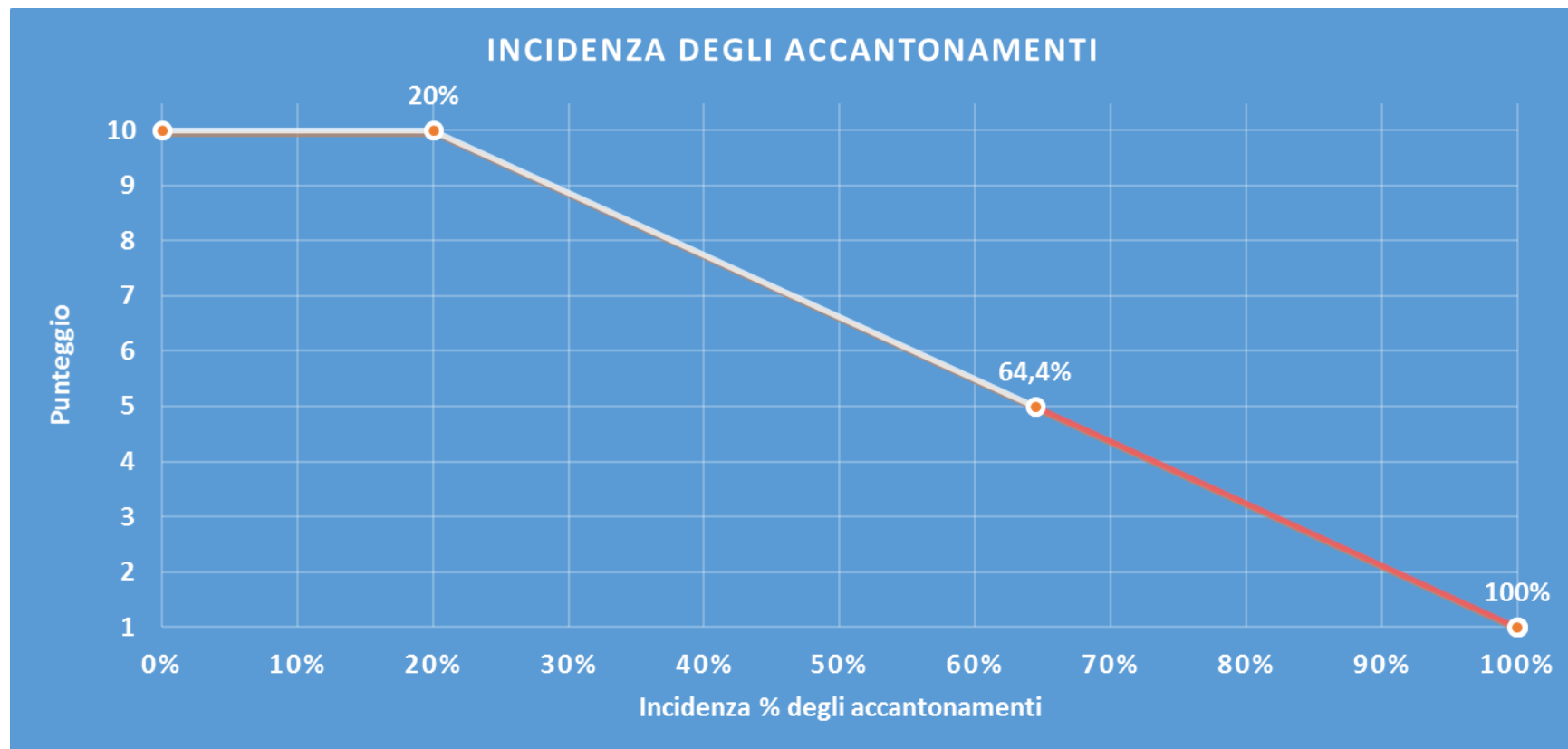
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

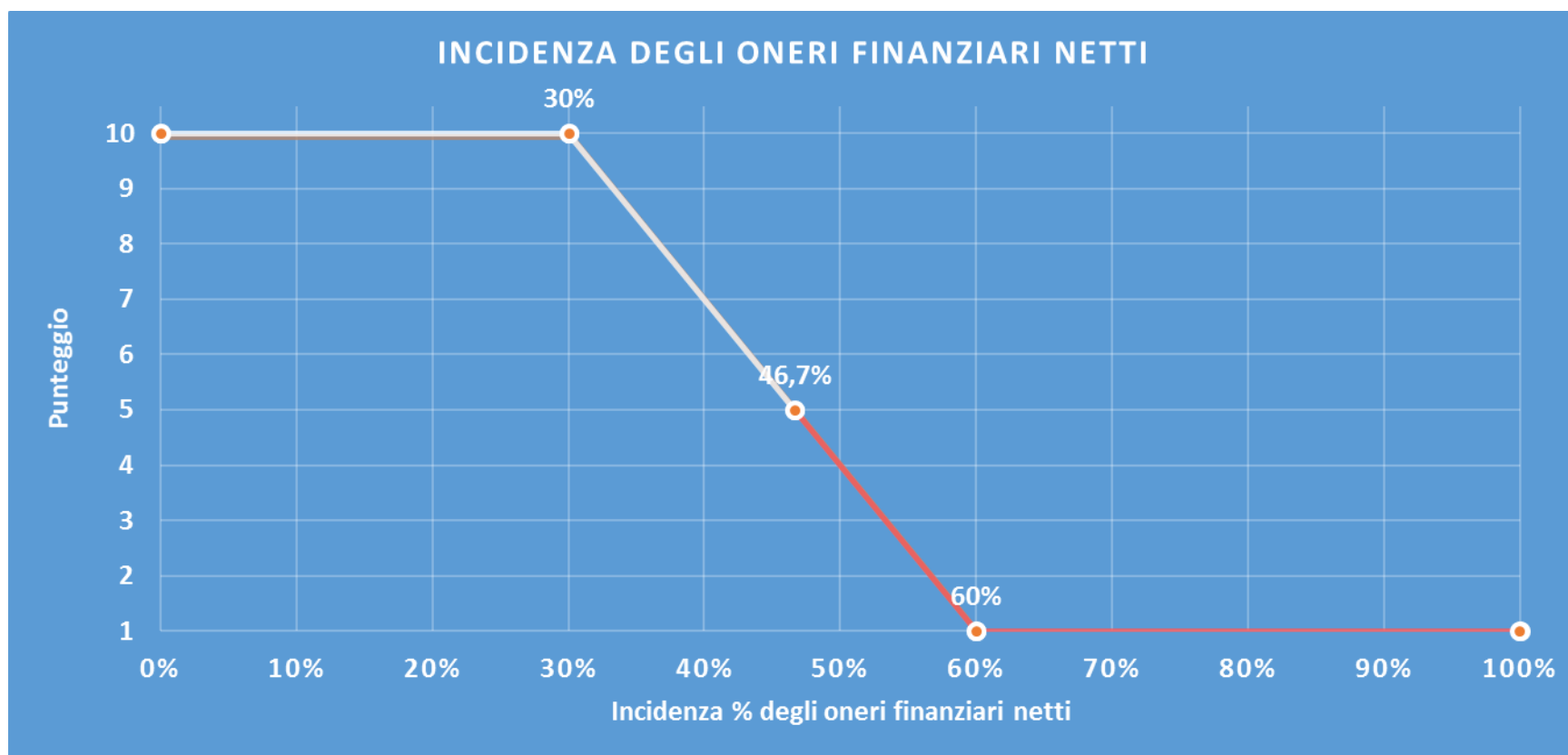
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

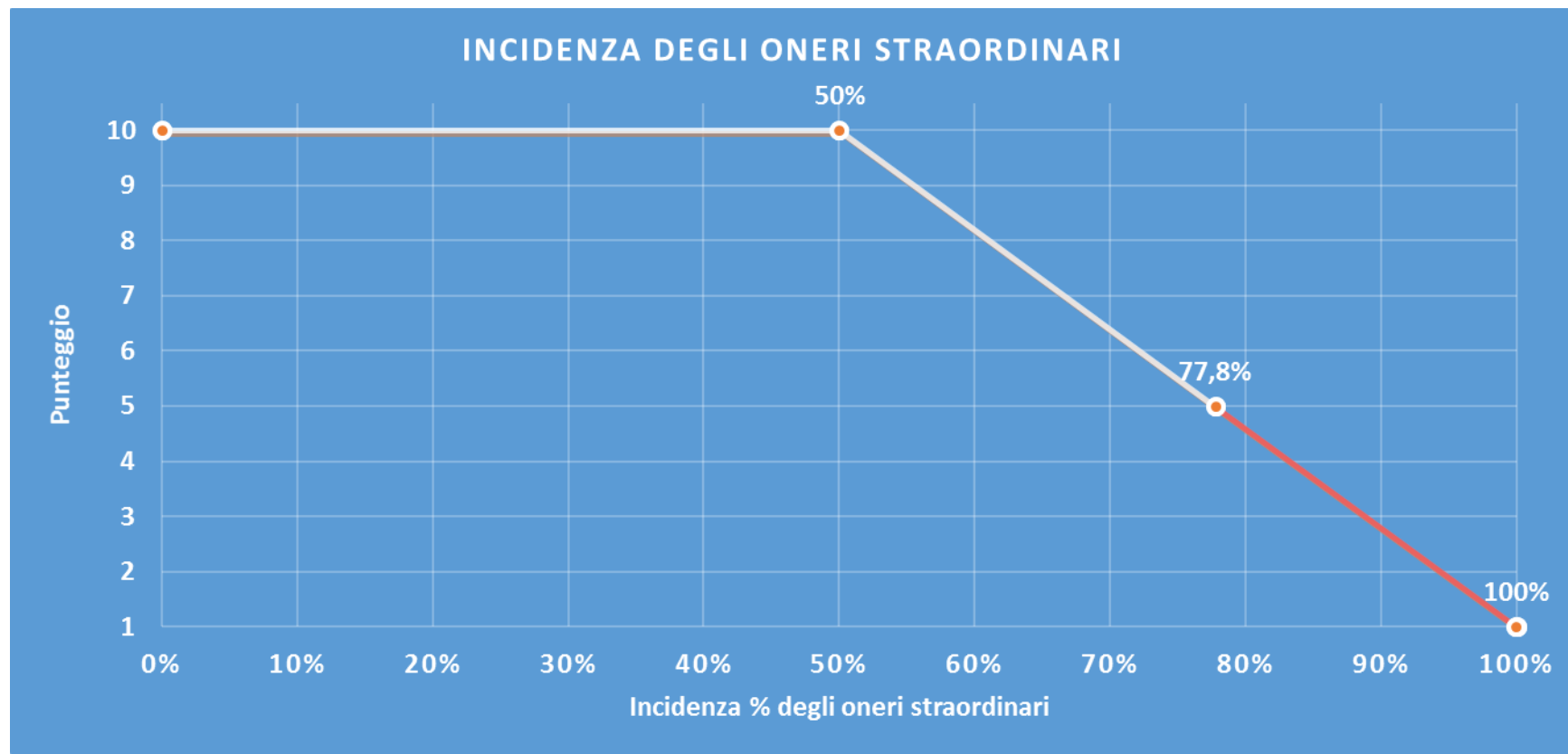
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

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





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 (30%), **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 (60%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

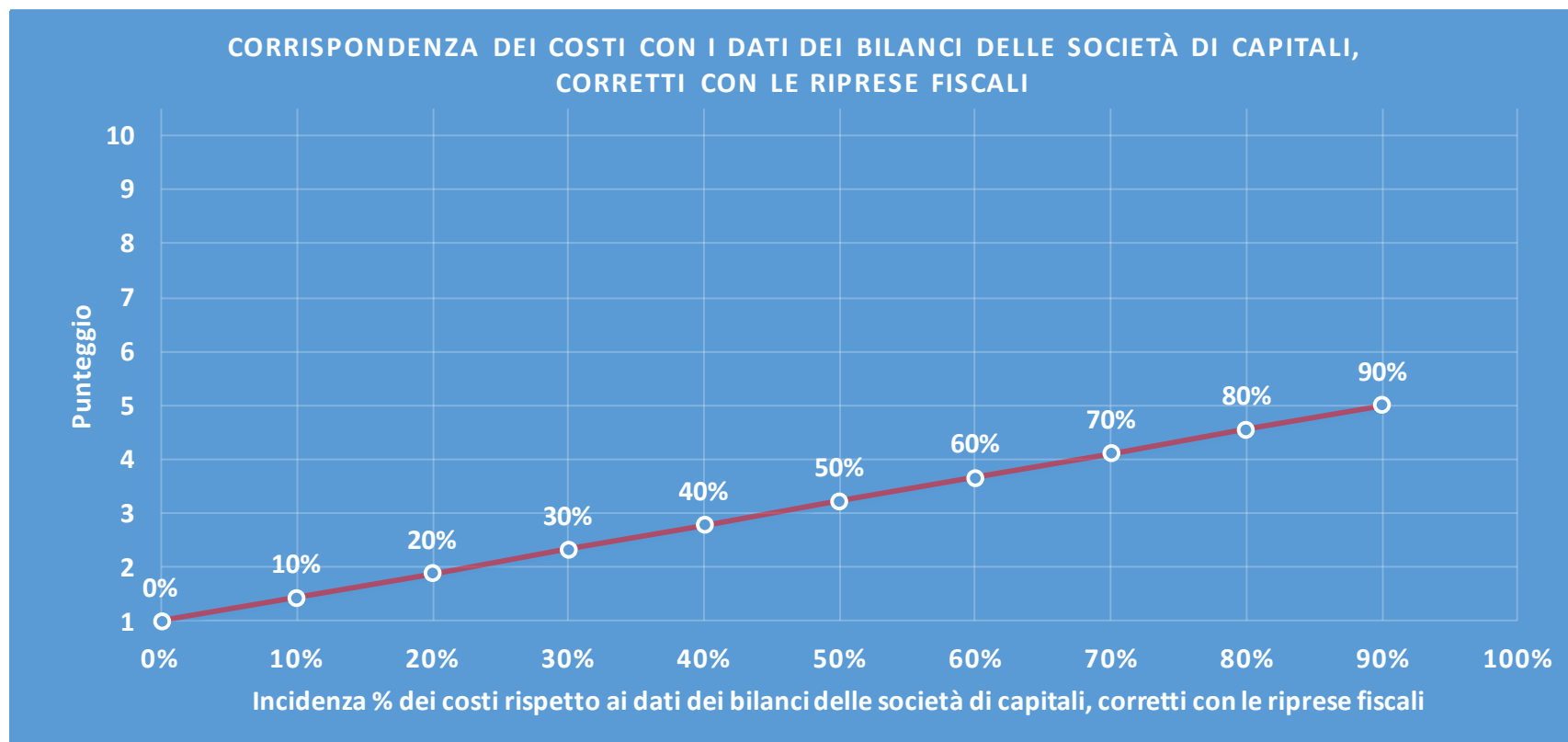
Assenza del valore dei beni strumentali

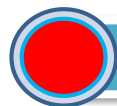
In presenza di beni strumentali dichiarati senza l'indicazione del relativo valore nel quadro F, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



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).





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 - Prodotti venduti: Altri oggetti usati > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Casalinghi, cristalleria e vasellame > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di strumenti musicali > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Realizzazione artigianale di oggetti > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Confezionamento bomboniere > 50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Altri servizi > 50% dei ricavi