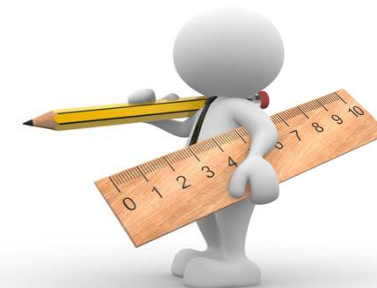


ISA AM46U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI ARTICOLI PER
FOTOGRAFIA, CINEMATOGRAFIA, OTTICA E
STRUMENTI SCIENTIFICI



L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



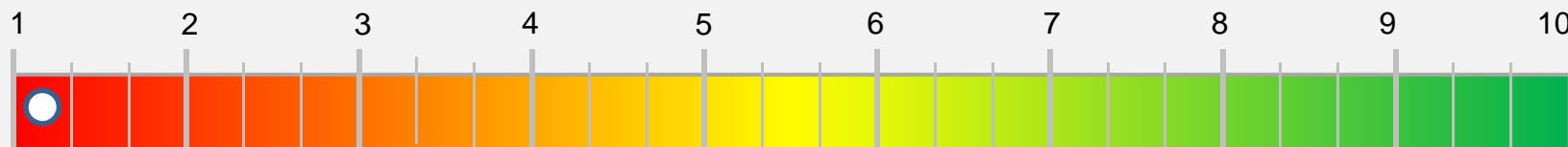
Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
È una media semplice di indicatori elementari.

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

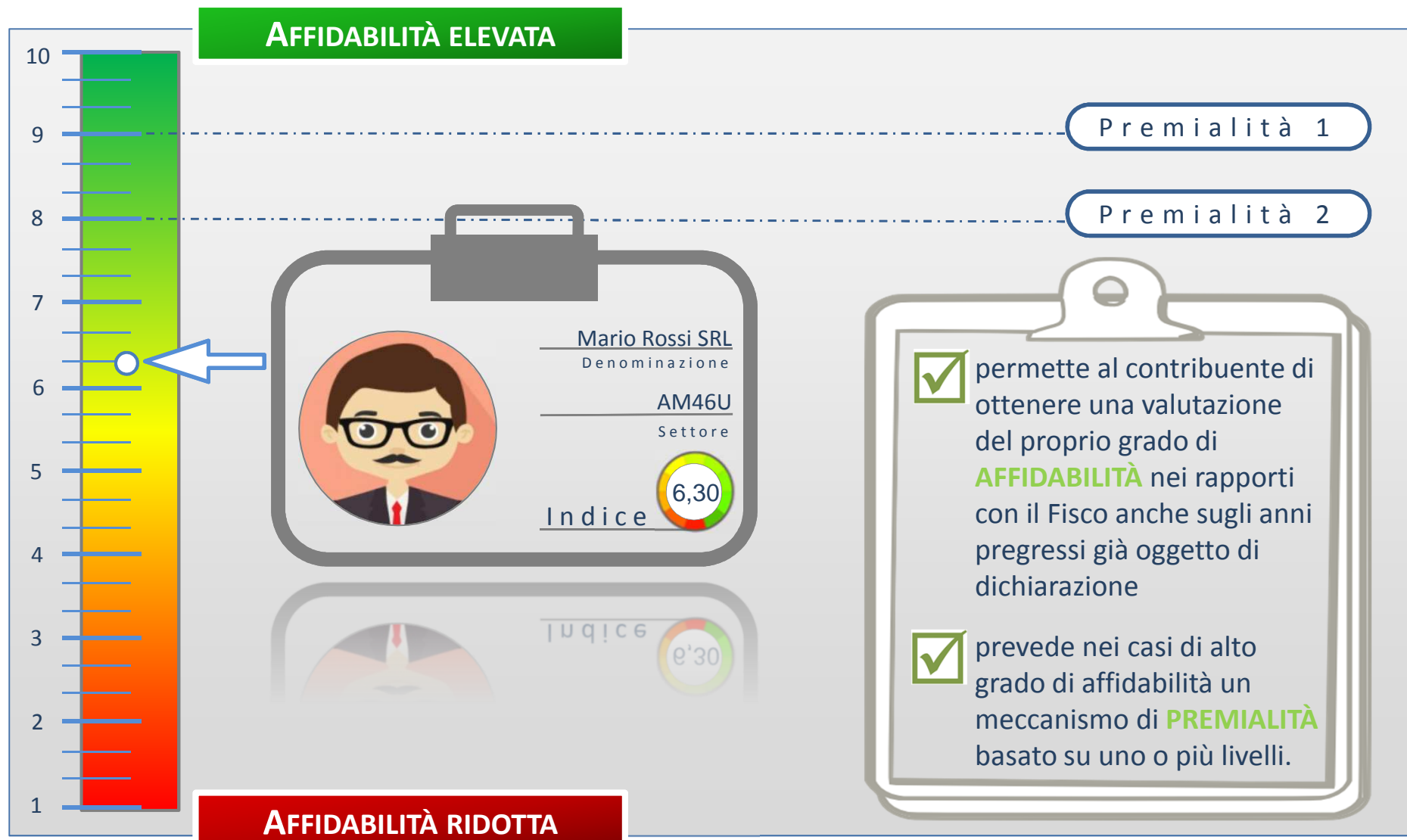
- ✓ la plausibilità dei ricavi, del valore aggiunto e del reddito
- ✓ l'affidabilità dei dati dichiarati
- ✓ le anomalie economiche



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

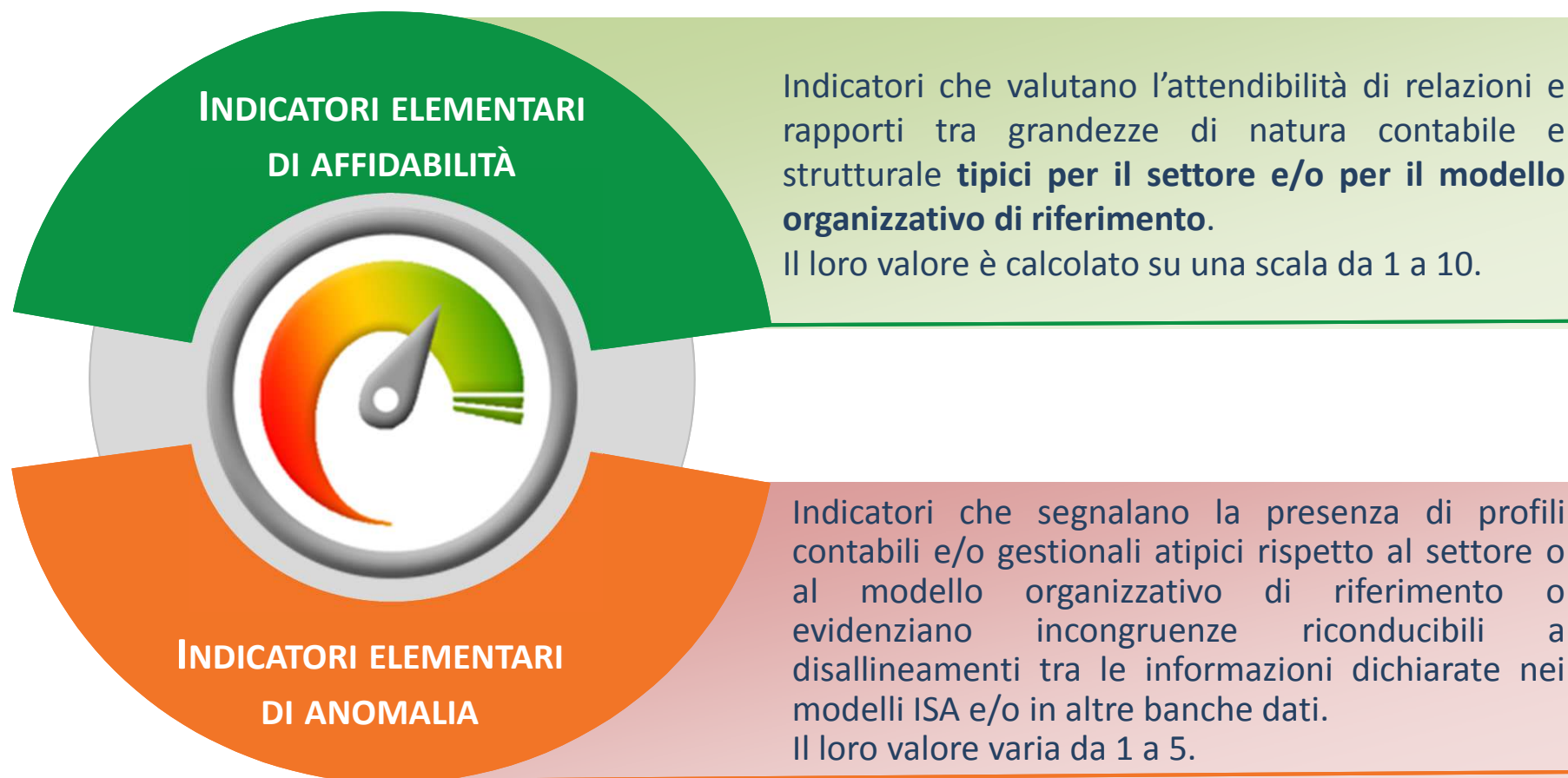


L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ



INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

È la media semplice di un insieme di indicatori elementari.





INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ: STIME ECONOMETRICHE

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

RICAVI
Adeguamento
Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
RICAVI da gestione caratteristica
Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi
Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi
COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI
Spese per l'acquisto di servizi
Costo per il godimento di beni di terzi
Altri costi
Costi residuali di gestione
VALORE AGGIUNTO
Spese per lavoro dipendente
Altre prestazioni diverse da lavoro dipendente
MARGINE OPERATIVO LORDO
Ammortamenti
Accantonamenti
REDDITO OPERATIVO
Risultato della gestione finanziaria
Interessi e altri oneri finanziari
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
RISULTATO ORDINARIO
Proventi straordinari e altri componenti positivi
Oneri straordinari
REDDITO
Ulteriori elementi contabili
REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

Stima



1. RICAVI PER ADDETTO

STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

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

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

Stima



2. V.A. PER ADDETTO

Stima



3. REDDITO PER ADDETTO



RICAVI PER ADDETTO

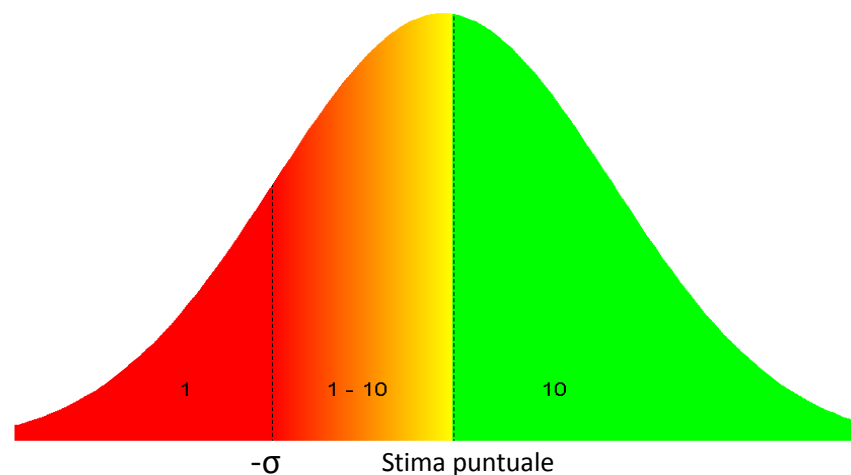
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

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»).

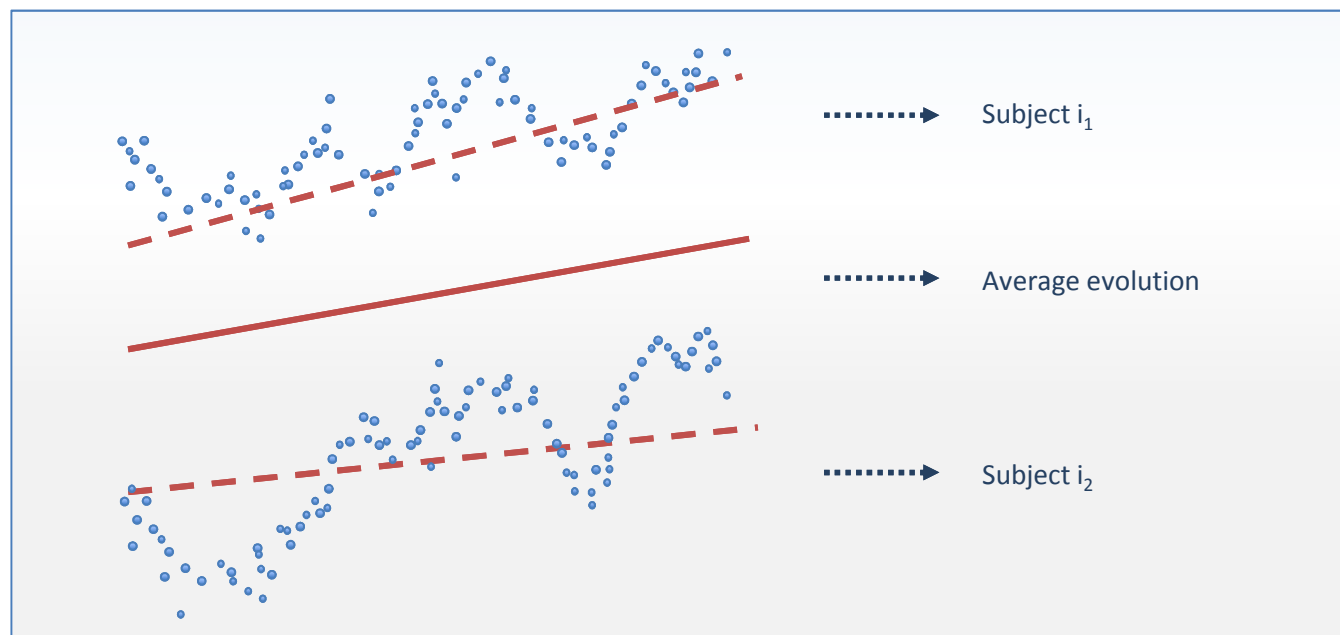
Effetto individuale

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

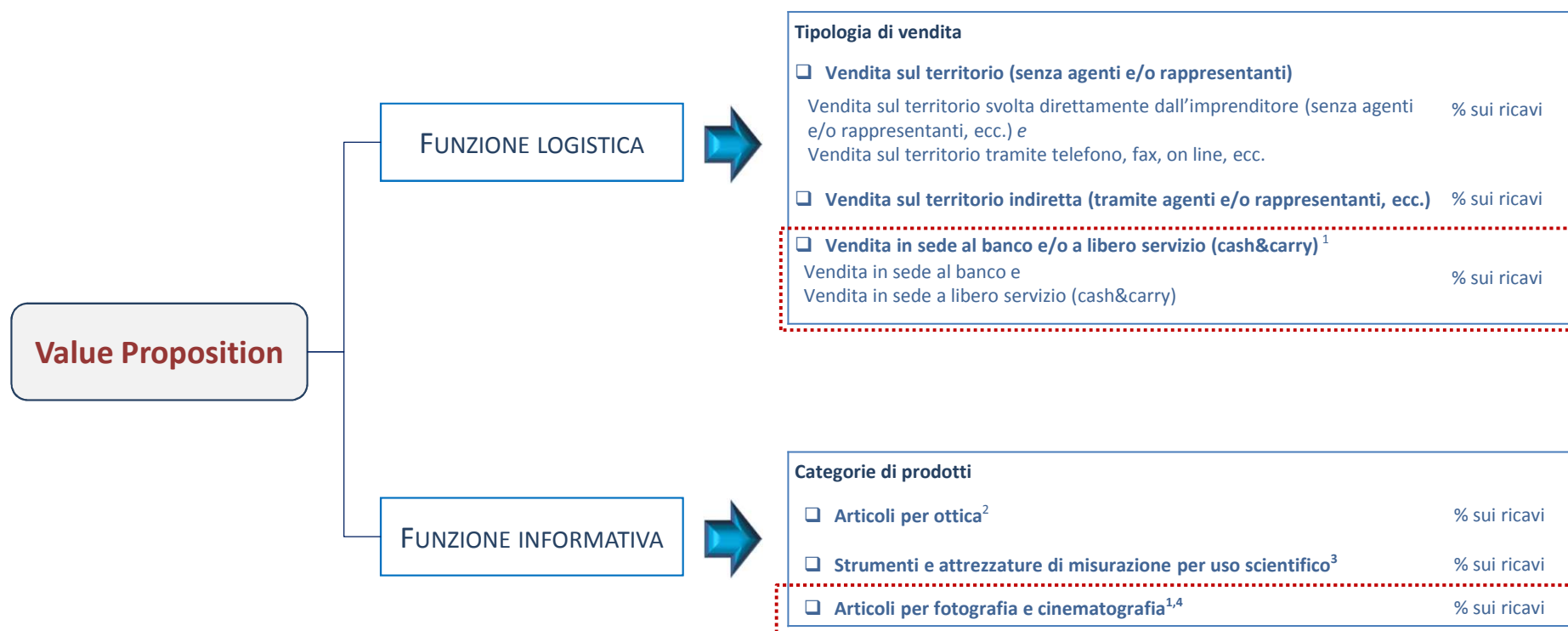
- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle **diverse combinazioni delle funzioni operative** di impresa (produzione, logistica, commerciale)

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



1. Testato in regressione.

2. La categoria **Articoli per ottica** comprende: Montature per occhiali, occhiali da sole e occhiali premontati; Lenti per occhiali; Accessori per occhiali (astucci, catenelle, prodotti per la pulizia e la manutenzione, ecc.); Lenti a contatto; Liquidi per lenti a contatto.

3. La categoria **Strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico** comprende: Apparecchi oftalmici; Binocoli, cannocchiali, telescopi, microscopi; Strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e strumenti meteorologici (es. bilance per uso scientifico, anemometri, dinamometri, barometri, termometri, pluviometri, igrometri, stazioni barometriche, ecc.); Apparecchi e strumenti per qualsiasi tipo di analisi (es. per ambito chimico, medico, ecc.) diversi da quelli indicati in precedenza.

4. La categoria **Articoli per fotografia e cinematografia** comprende: Macchine fotografiche; Accessori per macchine fotografiche (batterie, cavalletti, obiettivi e altri accessori tecnici, borse e custodie, ecc.); Strumentazione per cinematografia (apparecchi per la registrazione e riproduzione del suono, per il controllo tecnico, apparecchi d'illuminazione, ecc.); Accessori per cinematografia (gruppi generatori, trasformatori, pile o accumulatori, apparecchi di ventilazione e riscaldamento, ecc.); Materiale fotografico e/o informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.).



IL METAMODELLO – La struttura informativa



1. Testato in regressione.



MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato (Numerosità: 162)

Tali imprese talvolta effettuano vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale e vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti appartenenti, in genere, alle seguenti categorie: montature per occhiali, occhiali da sole e occhiali premontati; lenti per occhiali; accessori per occhiali (astucci, catenelle, prodotti per la pulizia e la manutenzione, ecc.); lenti a contatto; liquidi per lenti a contatto; macchine fotografiche; accessori per macchine fotografiche (batterie, cavalletti, obiettivi e altri accessori tecnici, borse e custodie, ecc.); materiale fotografico e/o informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.); strumentazione per cinematografia (apparecchi per la registrazione e riproduzione del suono, per il controllo tecnico, apparecchi d'illuminazione, ecc.); strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e strumenti meteorologici (es. bilance per uso scientifico, anemometri, dinamometri, barometri, termometri, pluviometri, igrometri, stazioni barometriche, ecc.); apparecchi e strumenti per qualsiasi tipo di analisi (es. per ambito chimico, medico, ecc.) diversi da quelli indicati in precedenza.

MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di articoli per ottica (Numerosità: 146)

La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: montature per occhiali, occhiali da sole e occhiali premontati; lenti per occhiali, accessori per occhiali (astucci, catenelle, prodotti per la pulizia e la manutenzione, ecc.); lenti a contatto; liquidi per lenti a contatto.



MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento diversificato (Numerosità: 98)

Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti, appartenenti, in genere, alle seguenti categorie: materiale fotografico e/o informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.); macchine fotografiche; accessori per macchine fotografiche (batterie, cavalletti, obiettivi e altri accessori tecnici, borse e custodie, ecc.); strumentazione per cinematografia (apparecchi per la registrazione e riproduzione del suono, per il controllo tecnico, apparecchi d'illuminazione, ecc.); prodotti di elettronica di consumo e/o informatici (cornici digitali, stampanti, scanner e altre periferiche, ecc.) oppure altri prodotti in abbinamento a qualcuno dei prodotti precedentemente elencati.

MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico (Numerosità: 125)

La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e strumenti meteorologici (es. bilance per uso scientifico, anemometri, dinamometri, barometri, termometri, pluviometri, igrometri, stazioni barometriche, ecc.); apparecchi oftalmici; binocoli, cannocchiali, telescopi, microscopi; apparecchi e strumenti per qualsiasi tipo di analisi (es. per ambito chimico, medico, ecc.) diversi da quelli indicati in precedenza.



Vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale

- **MoB 3** - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento diversificato
- **MoB 2** - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di articoli per ottica
- **MoB 4** - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico

Vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita

- **MoB 1** - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato



Coefficienti della funzione di stima dei Ricavi per addetto

TIPO	VARIABILE	NOTA	COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,018065597453674
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,015246080755238
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,064730164964038
	Costi produttivi	(*)	0,714375879745904
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro		-0,038767948976304
	Articoli per fotografia/100		-0,049008199380334
	Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito/100		0,145613798302005
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6		0,027320581591243
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2010-2017)	(*)	0,035893461351220
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	-0,060423329943795
	(Costi produttivi) ²		0,01860794036403
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,108807047402701
Coefficiente di rivalutazione			1,000331772491673

(*) 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

TIPO	VARIABILE	NOTA	COEFFICIENTE
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,078128801739189
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,080021352054498
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,038427657373985
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,305791550328154
	Totale spese per servizi	(*)	0,064400834874899
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,334687677362761
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,238271002258045
VARIABILI STRUTTURALI	Articoli per fotografia/100		-0,295469848686599
	Tipologia dell'offerta: Materiale fotografico e/o informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.)/100		-0,239432205080993
	Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito/100		0,515112285962022
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato		-0,063472215925892
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6		0,125132048937727
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2010-2017)	(*)	0,155261560076914
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,002809507417821
	(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)	(****)	-0,001786077152883
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,160155793657454
Coefficiente di rivalutazione			1,05144368268805

(*) 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 $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

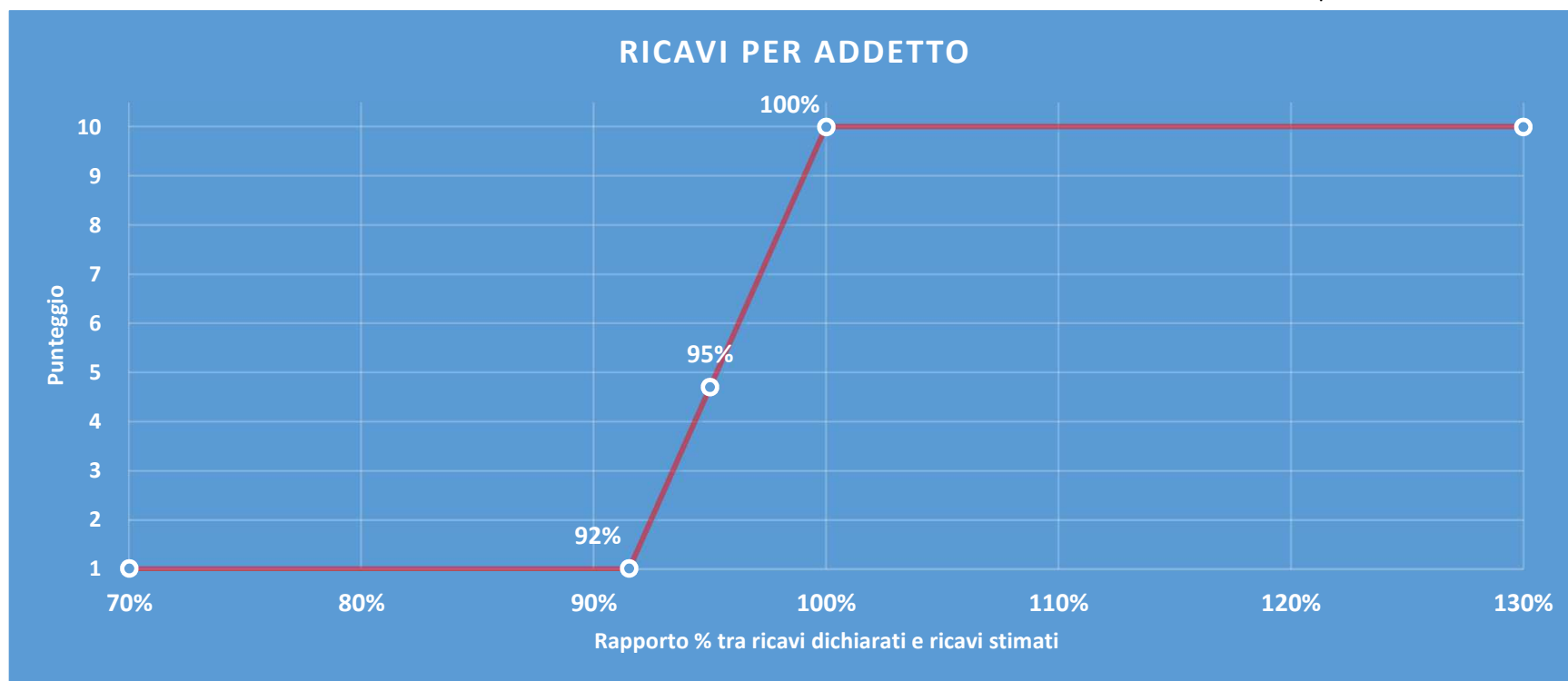
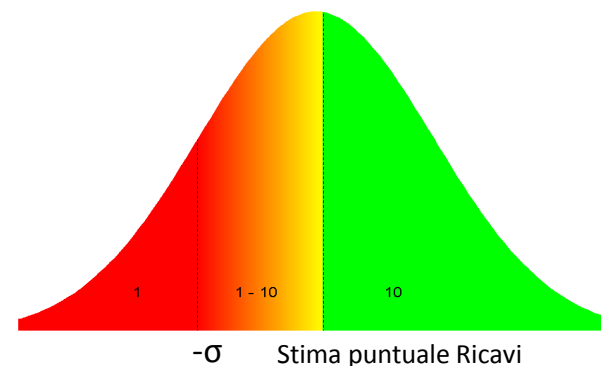
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

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



RICAVI PER ADDETTO

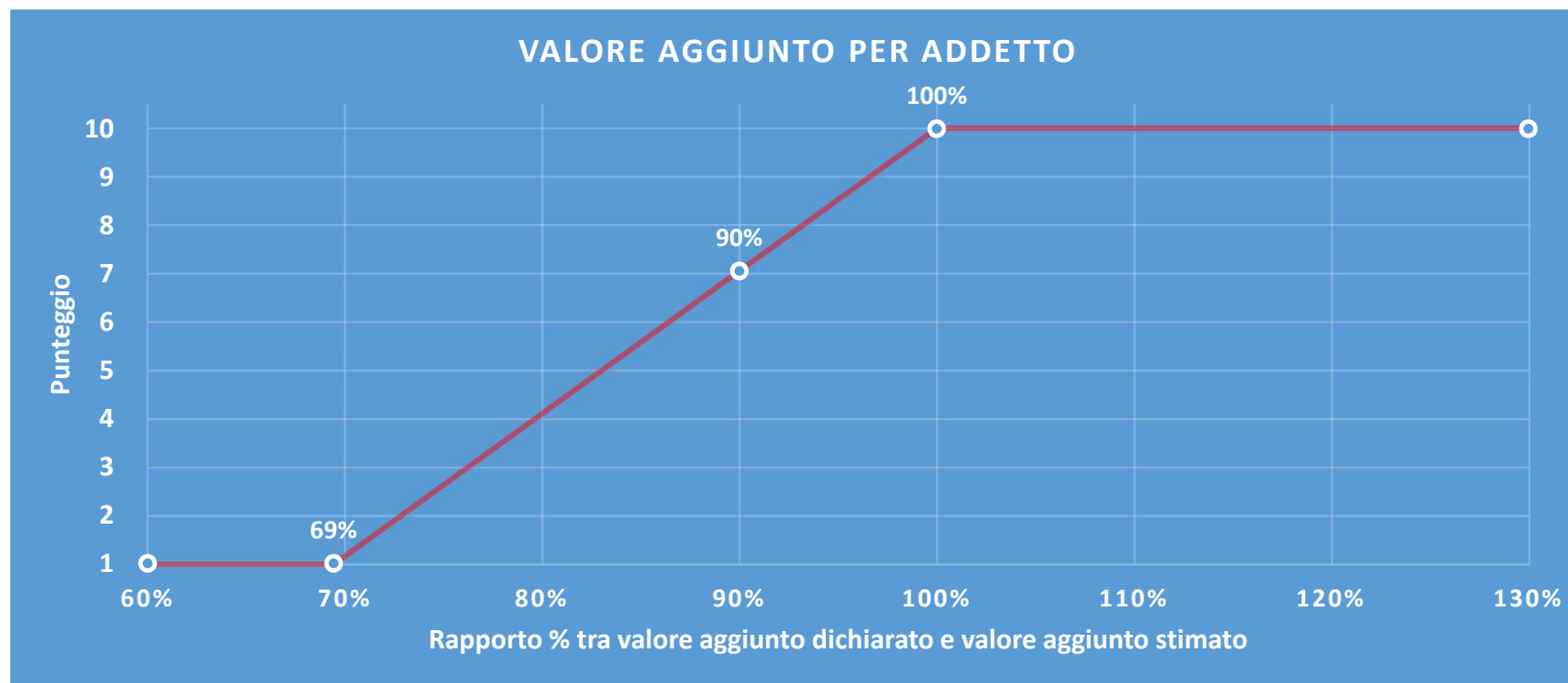
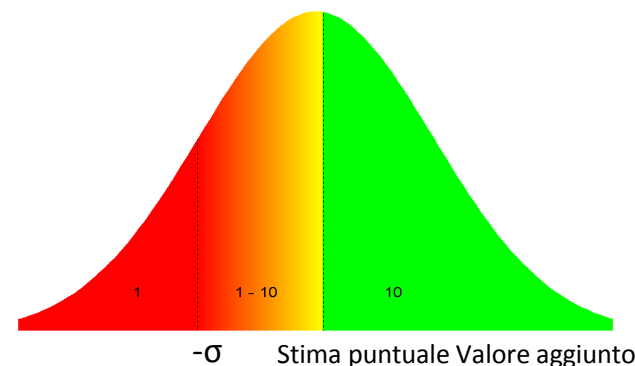
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto





VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

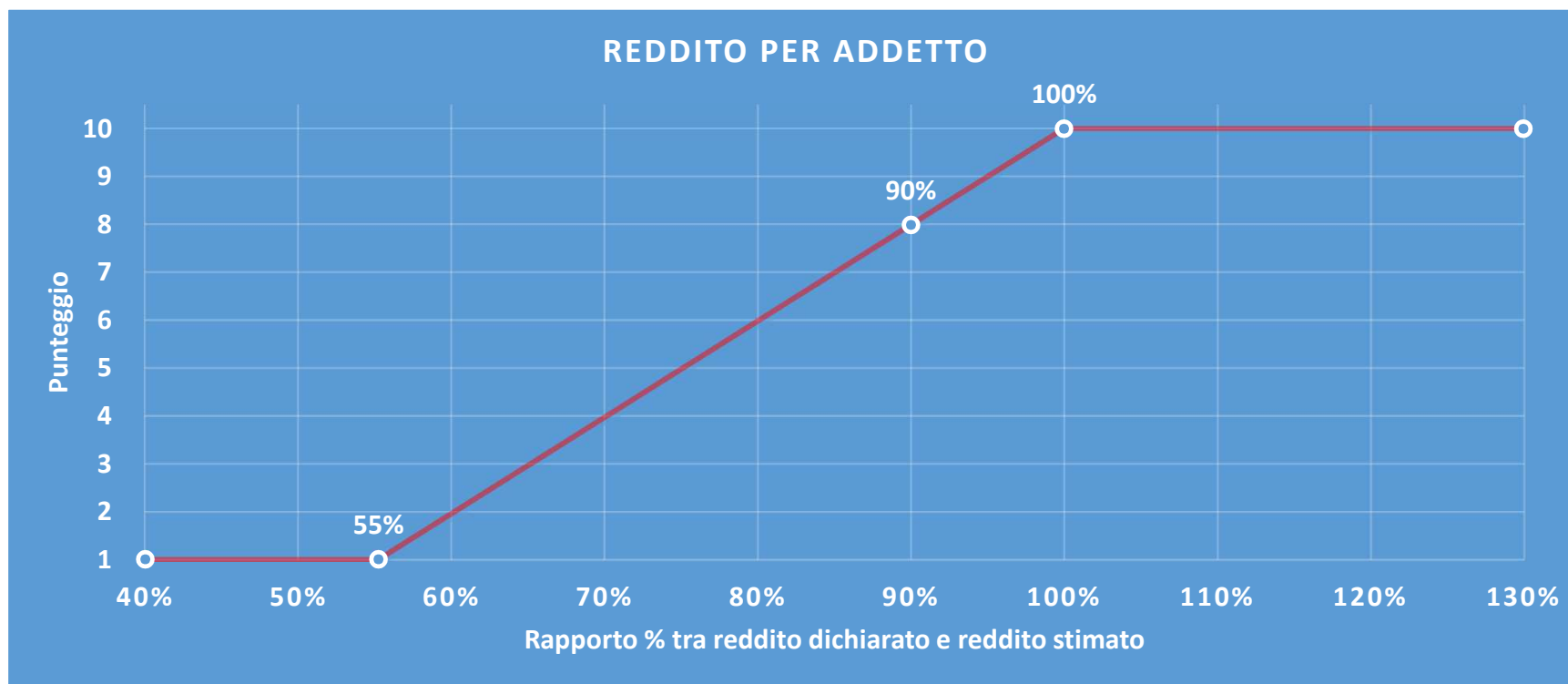
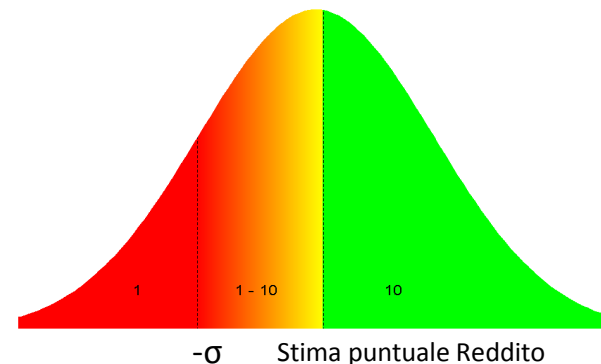
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto





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.



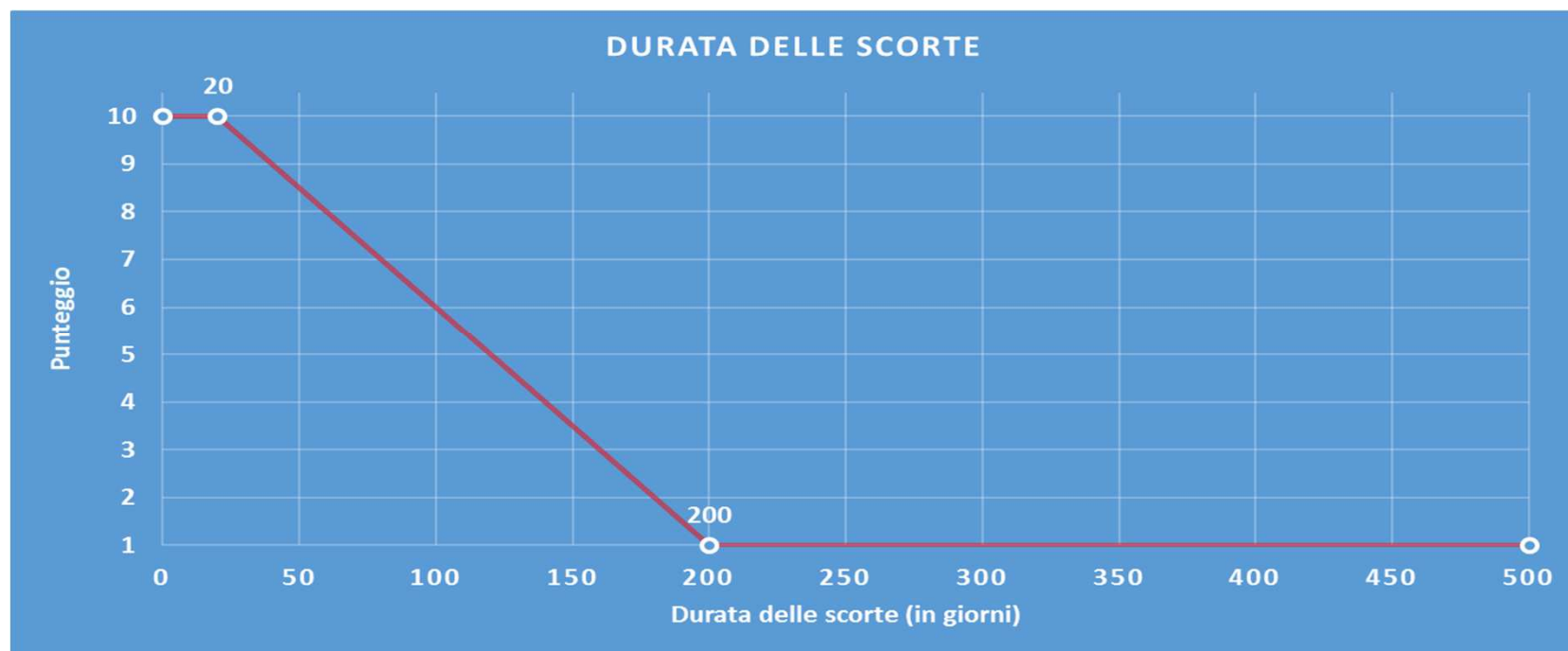


Durata e decumulo delle scorte

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 4.

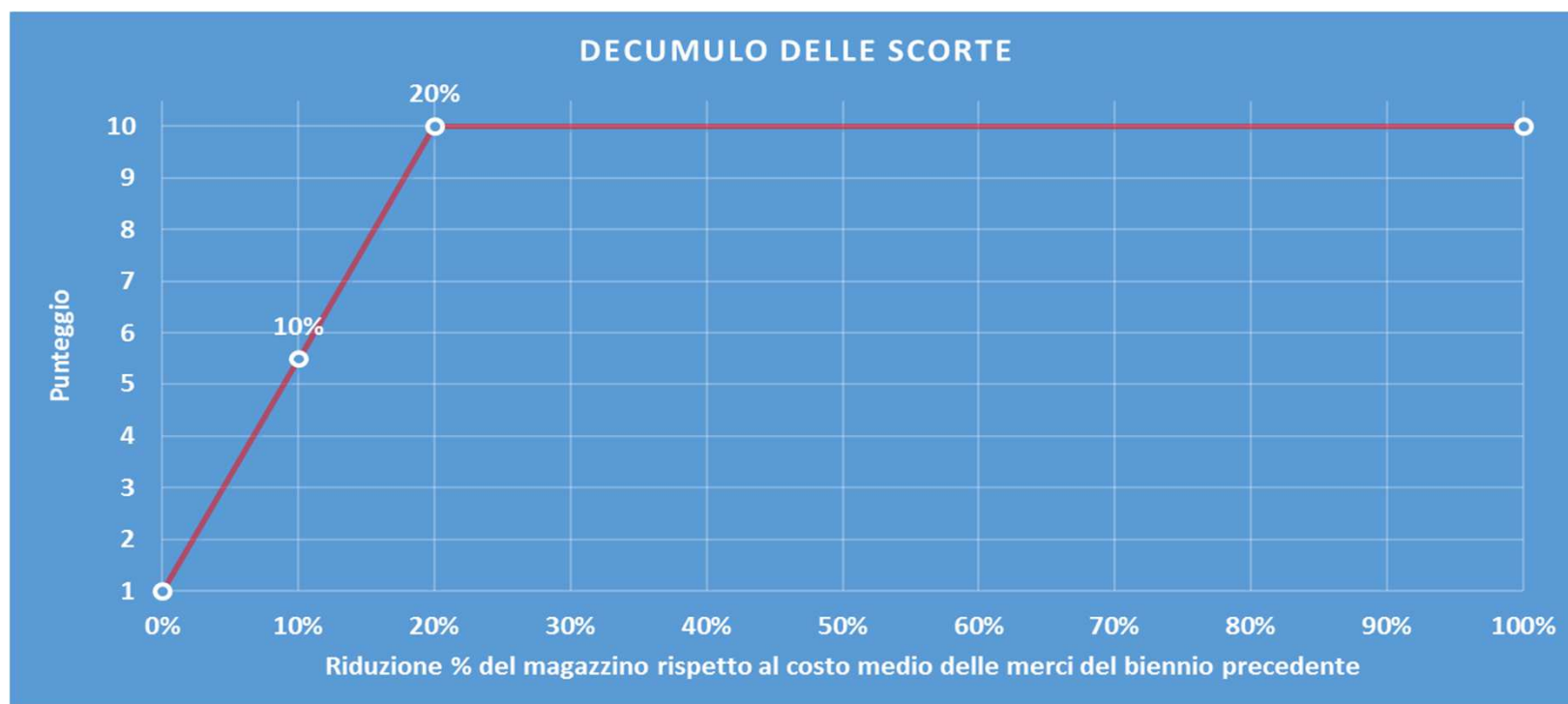


Decumulo delle scorte

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.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (2)

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

REDDITIVITÀ (3)

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (3)

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

ATTIVITÀ NON INERENTI (8)

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza >50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Prodotti di elettronica di consumo e/o informatici (cornici digitali, stampanti, scanner e altre periferiche, ecc.) >50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Strumenti e attrezzature di misurazione per uso non scientifico >50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Montaggio e riparazioni occhiali e/o colorazioni di lenti per occhiali >50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Noleggio di attrezzature fotografiche ed equipaggiamento per studi fotografici >50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: Corsi di fotografia >50% dei ricavi
- Tipologia dell'offerta: 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.



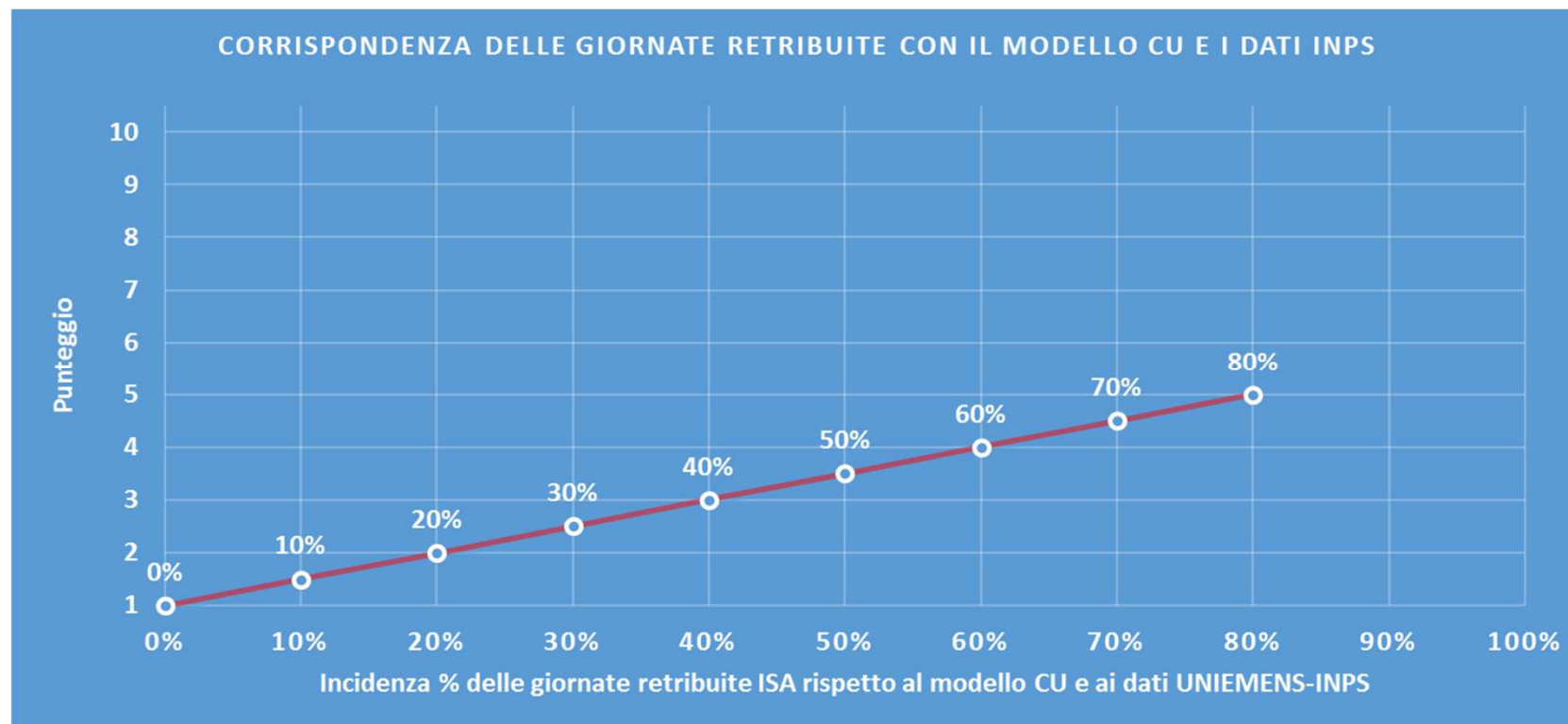
Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS

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:

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





Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

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

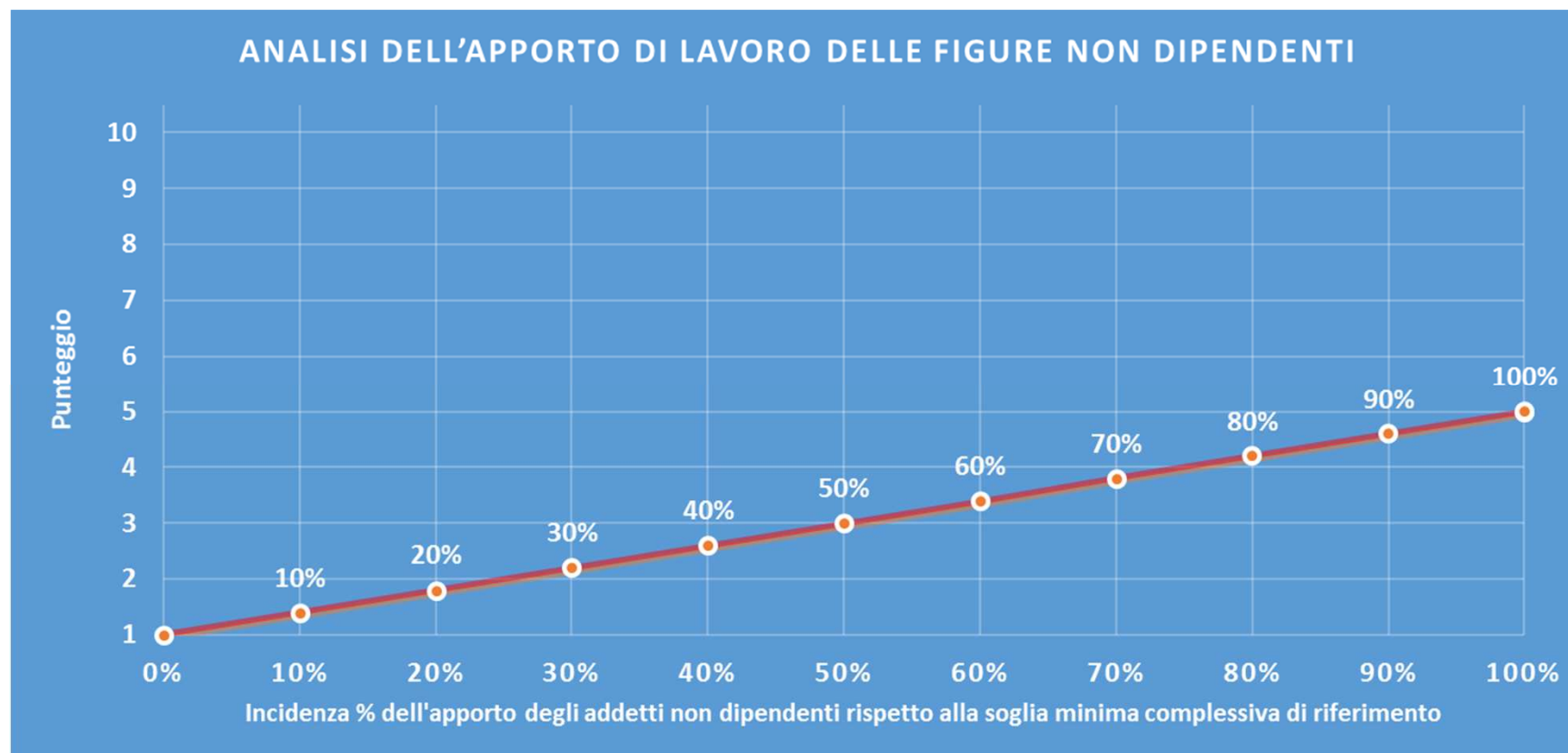
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti

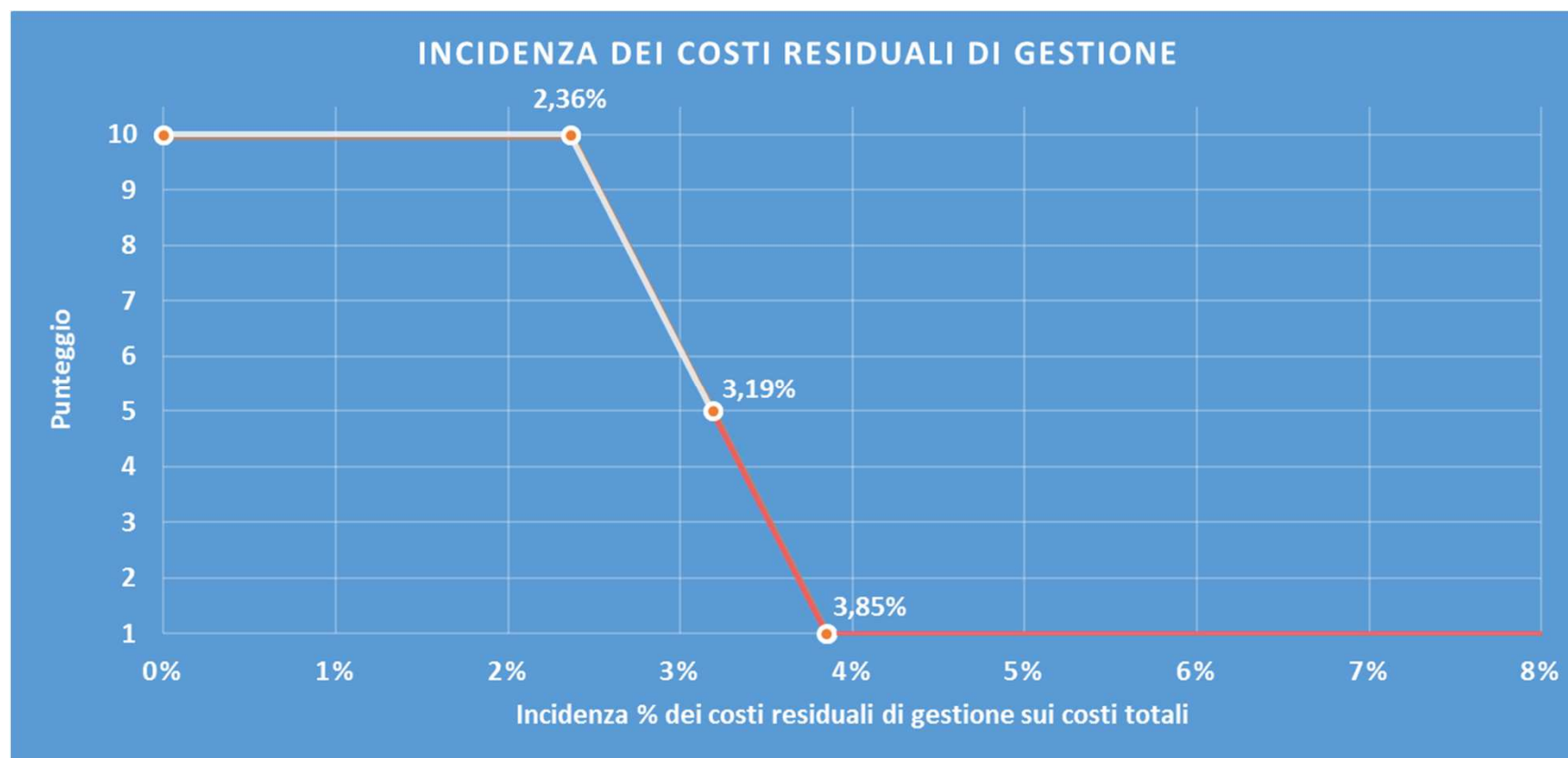
Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5, come illustrato nel grafico.





Incidenza dei costi residuali di gestione

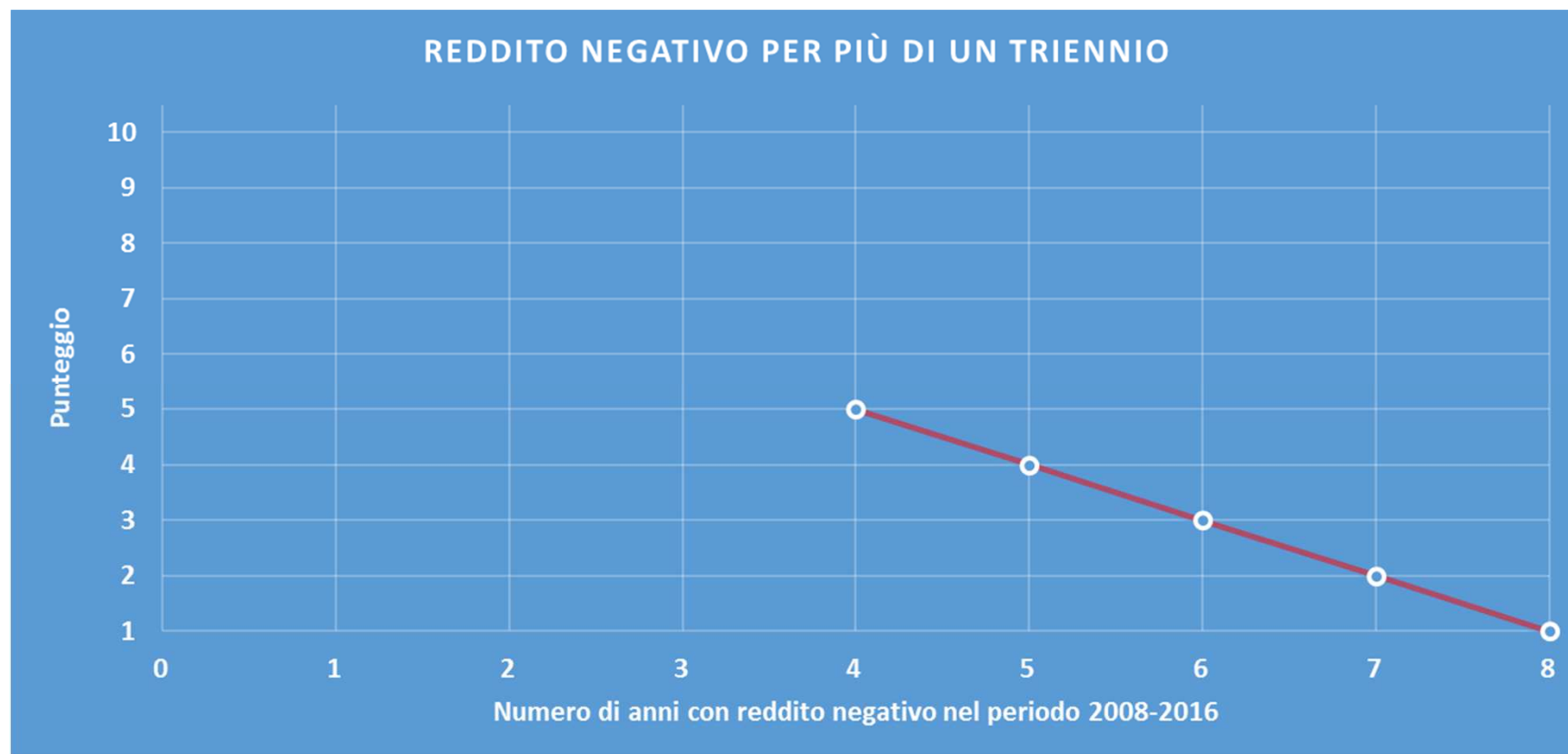
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.





Reddito negativo per più di un triennio

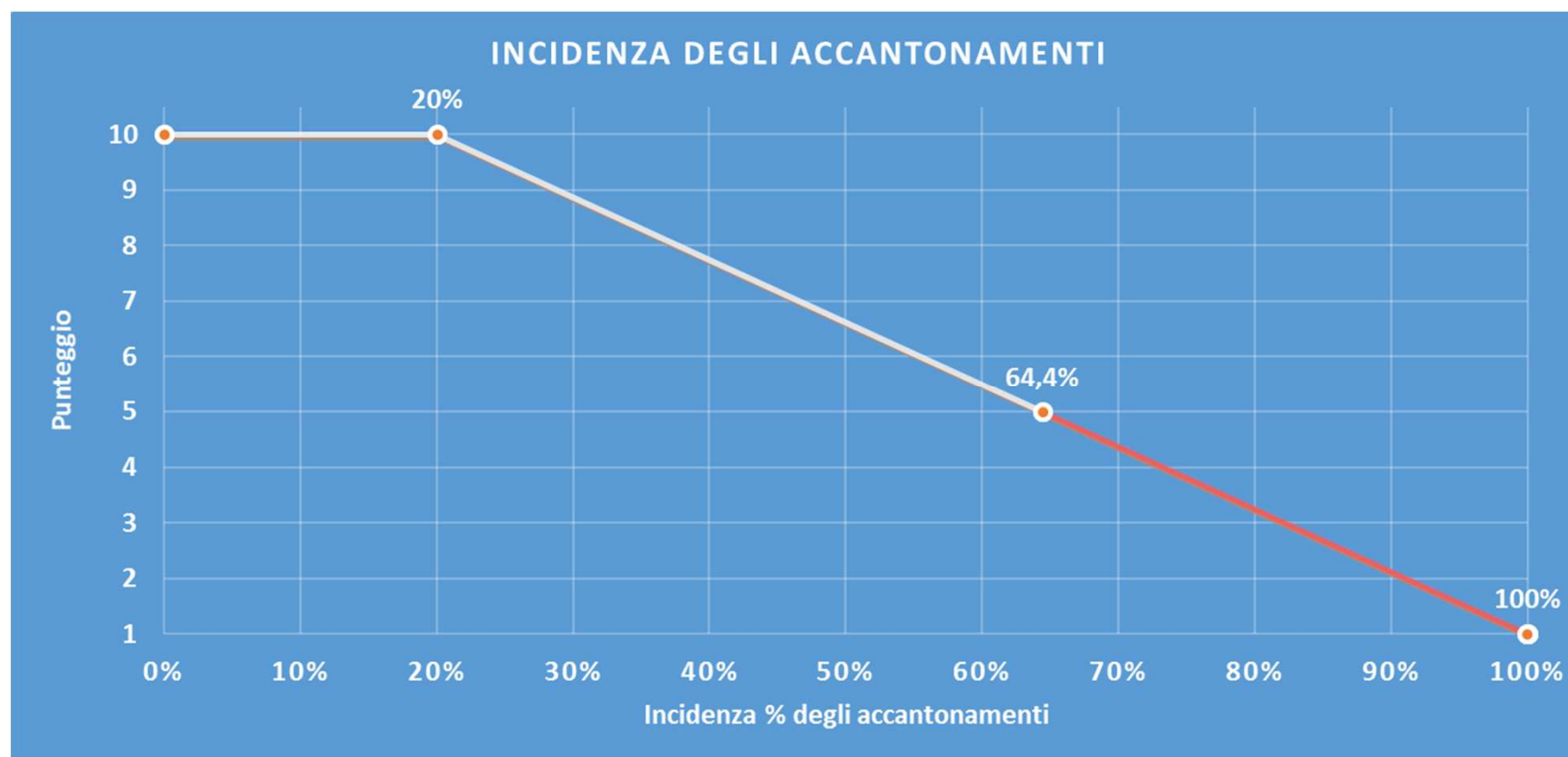
L'indicatore monitora situazioni di reddito negativo ripetute negli anni.





Incidenza degli accantonamenti

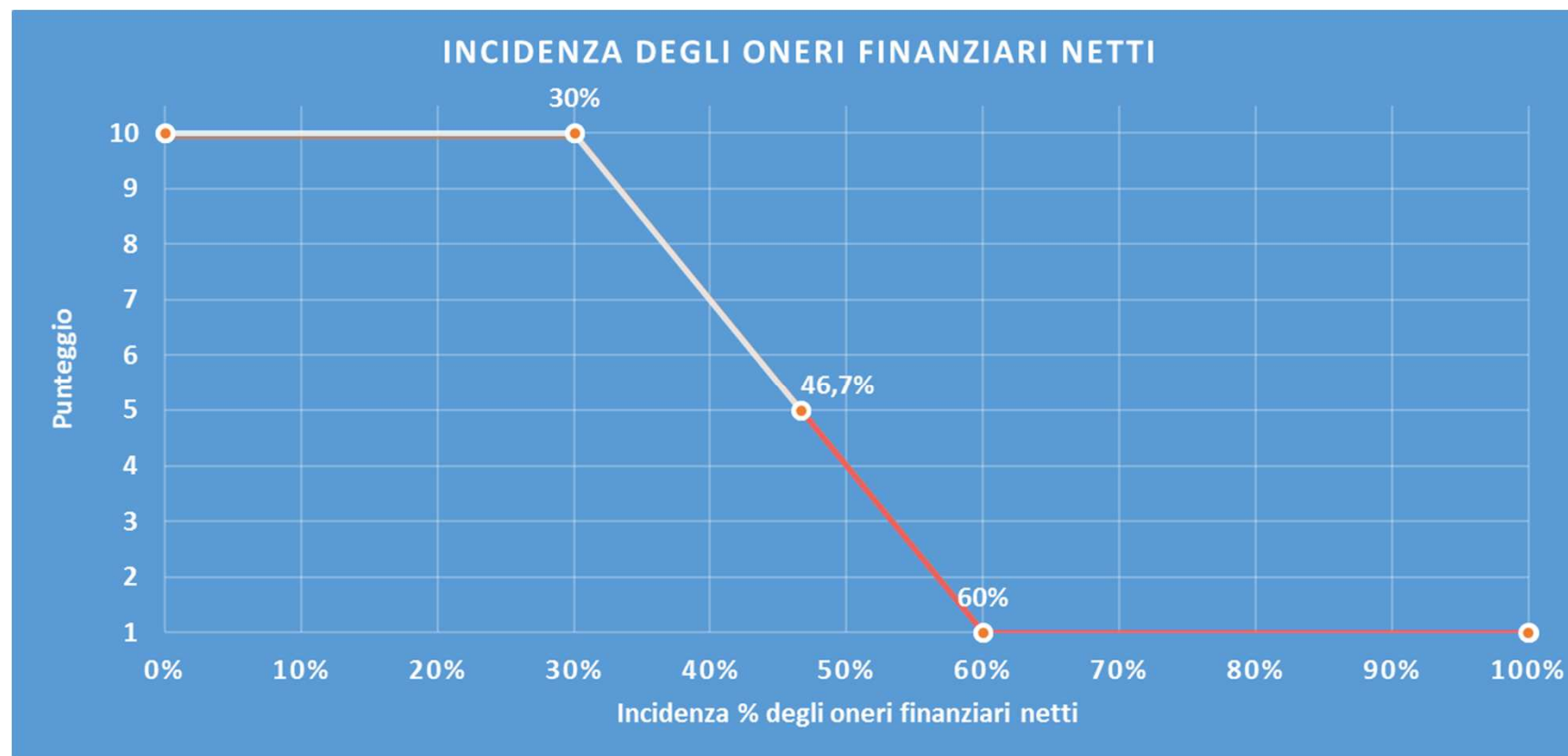
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.





Incidenza degli oneri finanziari netti

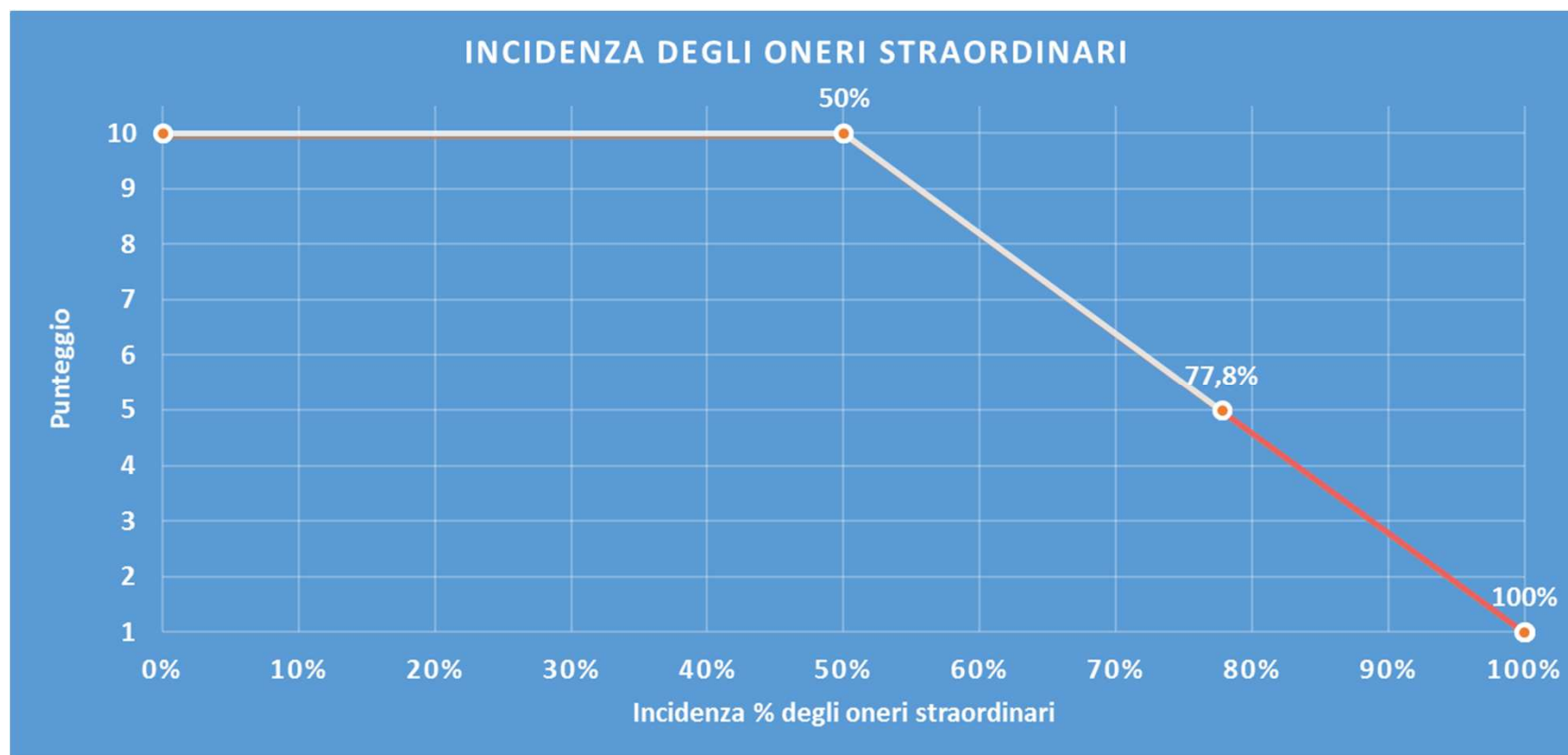
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.





Incidenza degli oneri straordinari

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



**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.**

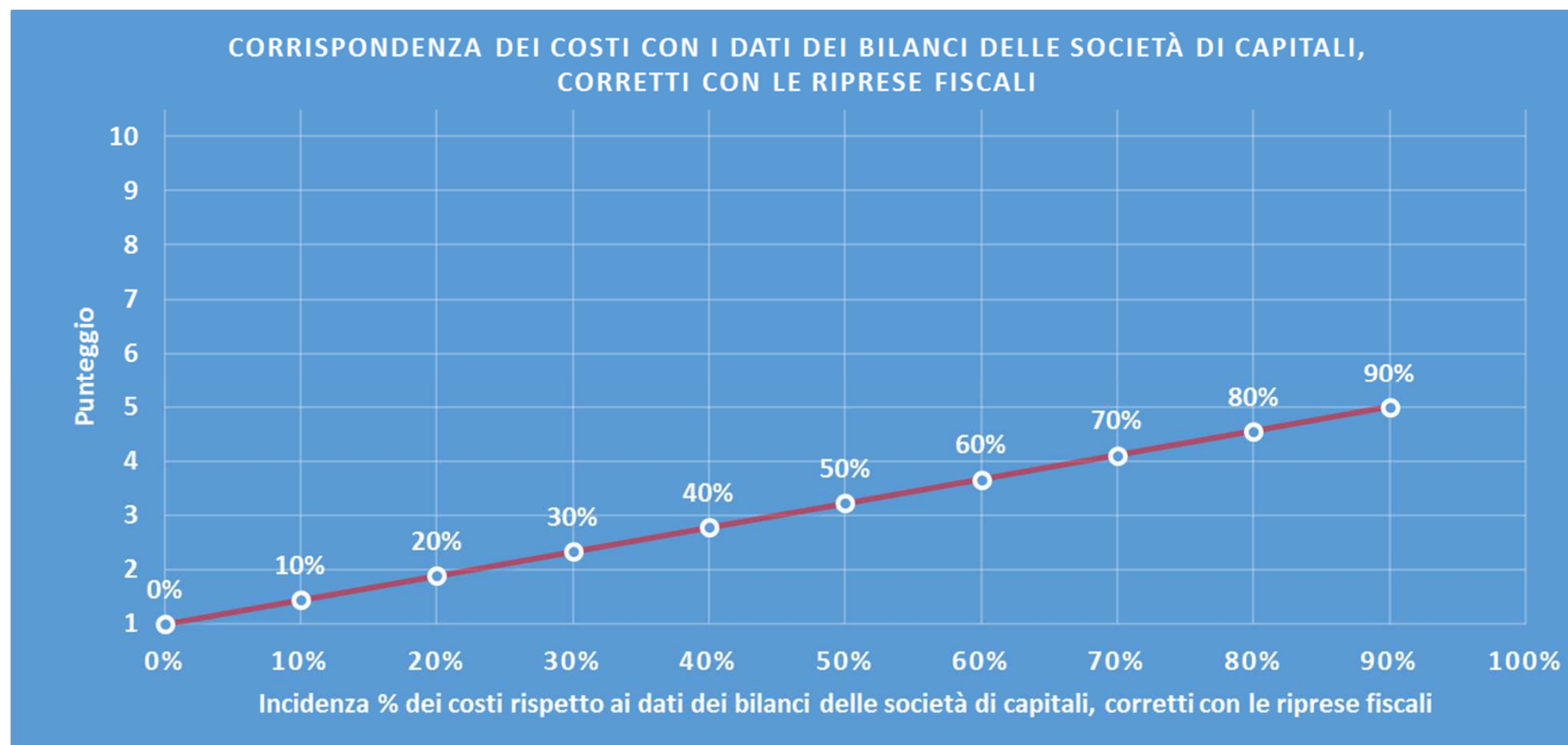
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria

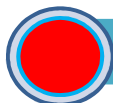
Se l'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (55%), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



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 di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta: Prodotti di elettronica di consumo e/o informatici (cornici digitali, stampanti, scanner e altre periferiche, ecc.) >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta : Strumenti e attrezzature di misurazione per uso non scientifico >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta : Montaggio e riparazioni occhiali e/o colorazioni di lenti per occhiali >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta : Noleggio di attrezzature fotografiche ed equipaggiamento per studi fotografici >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta : Corsi di fotografia >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta : Altri servizi >50% dei ricavi