

ISA BM08U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIOCHI, GIOCATTOLI,
ARTICOLI SPORTIVI



LE PAROLE CHIAVE DEGLI ISA





MODELLI DI BUSINESS (MoB)

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

Le determinanti fondamentali del Valore sono analizzate in base a una “**griglia**” omogenea utilizzata per tutti i macrosettori economici e articolata in **4 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



PERCHÉ?

- ✓ **MAGGIORE STABILITÀ NEL TEMPO**
- ✓ **ASSEGNAZIONE PIÙ ROBUSTA DEL CONTRIBUENTE AL GRUPPO**



STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

RICAVI PER ADDETTO

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi che gli operatori economici conseguono attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto

REDDITO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del reddito che gli operatori economici realizzano in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto



PERCHÉ?

L'ANALISI DI DIVERSE BASI IMPONIBILI PERMETTE UNA VALUTAZIONE PIÙ COMPLETA DEL CONTO ECONOMICO





MODELLO DI STIMA

Si stimano i ricavi e il valore aggiunto attraverso una funzione di produzione di tipo **Cobb-Douglas** in forma logaritmica su valori pro-capite. La probabilità di appartenenza ai singoli Modelli di Business rappresenta una delle variabili esplicative.



PERCHÉ?

- ✓ INTERPRETAZIONE ECONOMICA DEI COEFFICIENTI STIMATI IN TERMINI DI ELASTICITÀ
- ✓ MAGGIORE STABILITÀ E ROBUSTEZZA DELLE STIME ECONOMETRICHE
- ✓ IL FATTORE LAVORO È L'INPUT FONDAMENTALE UTILIZZATO PER LA CREAZIONE DEL VALORE (MODELLO PRO-CAPITE)



DATI PANEL

La stima è effettuata su un panel non bilanciato di operatori economici presenti nella banca dati ISA nei periodi d'imposta dal 2010 al 2017.



PERCHÉ?

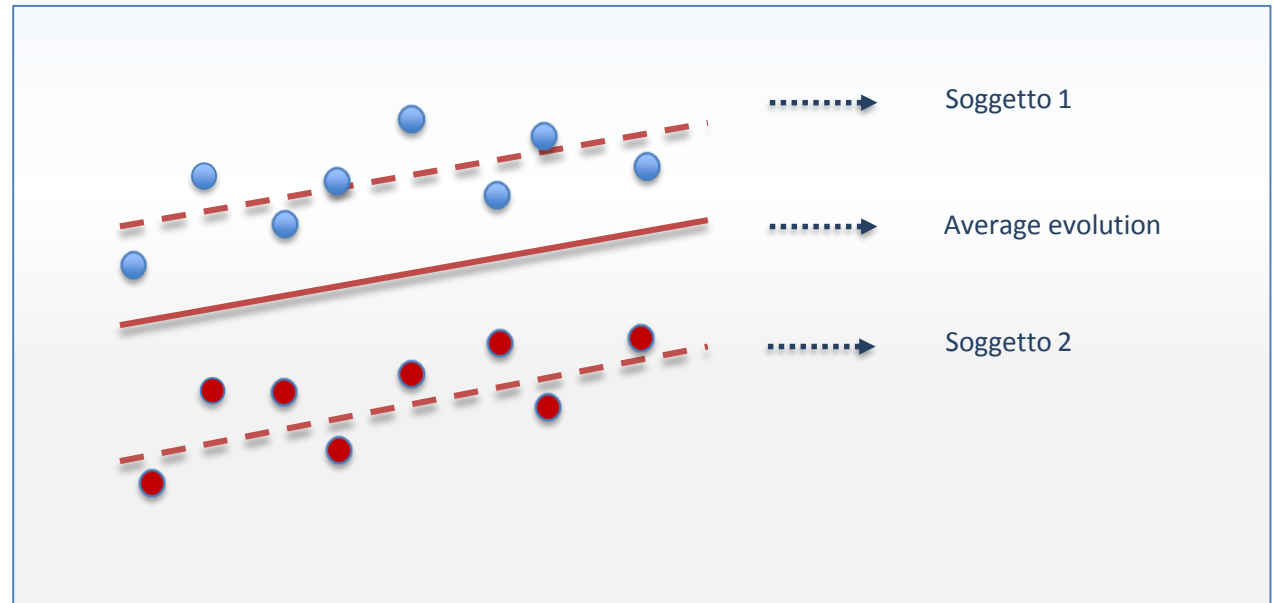
PERMETTE DI:

- ✓ UTILIZZARE PIÙ INFORMAZIONI PER STIME PIÙ EFFICIENTI
- ✓ ANALIZZARE LA DINAMICA DELLE RELAZIONI NEL TEMPO
- ✓ MISURARE L'ETERogeneità NON OSSERVABILE DEGLI OPERATORI ECONOMICI



EFFETTO INDIVIDUALE

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



PERCHÉ?

FORNISCE UNA STIMA PUNTUALE CHE TIENE CONTO DEI COMPORTAMENTI INDIVIDUALI NEL TEMPO



ANDAMENTO CONGIUNTURALE

Il nuovo modello di stima (Mundlak, 1978) analizza gli andamenti economici sia del **settore** e del **territorio** che degli **operatori economici**.



PERCHÉ?

- ✓ INGLOBA IL CICLO ECONOMICO DI SETTORE E INDIVIDUALE
- ✓ NON PIÙ «CORRETTIVI CRISI» EX-POST



CONFRONTO CON BANCHE DATI ESTERNE

L'elaborazione dell'Indice Sintetico di Affidabilità si basa anche sulla **comparazione** dei dati dichiarati ai fini degli ISA con le **informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione** e **con altre banche dati esterne**.

Banche dati fiscali

- Modelli Certificazione Unica
- Modelli 770 semplificato
- Modelli IRAP
- Modelli Unico/Redditi
- Dichiarazioni IVA inizio attività
- Modelli IVA
- Archivio dei bonifici per ristrutturazione
- Archivio delle locazioni immobiliari

Banche dati non fiscali

- INPS Uniemens
- Archivi della Motorizzazione Civile (ACI)
- Archivi delle Strutture sanitarie private
- Consumi di energia elettrica
- Consumi di gas
- Bilanci civilistici
- Albi professionali
- Archivi del Pubblico Registro Automobilistico (PRA)



PERCHÉ?

- ✓ MIGLIORARE LA QUALITÀ DEI PATRIMONI INFORMATIVI
- ✓ CONSENTIRE AL FISCO DI IDENTIFICARE E SEGUIRE I CONTRIBUENTI CHE TENDONO A SOTTRARSI AGLI OBBLIGHI FISCALI



REPORTISTICA

I Report sono uno strumento di supporto informativo per i contribuenti, imprese e professionisti.

RAP

Report di Affidabilità
Personale



RAS

Report di Affidabilità
di Settore



RES

Report Economico
di settore



RAN

Report
Annotazioni



PERCHÉ?

- ✓ AMPLIARE I SERVIZI AL CONTRIBUENTE
- ✓ FORNIRE STRUMENTI DI SUPPORTO DI CARATTERE SIA FISCALE CHE ECONOMICO-GESTIONALE

I MODELLI DI BUSINESS

IL METAMODELLO - La struttura informativa

Value Proposition

FUNZIONE LOGISTICA

☐ Coefficiente di servizio commerciale : N° addetti/Superfici di vendita¹

FUNZIONE INFORMATIVA

Categorie di prodotti:

<input type="checkbox"/> Giochi, giocattoli, articoli per feste ²	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Armi e munizioni	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Modellismo	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Articoli per l'infanzia	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Biciclette e accessori	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Caccia, pesca e subacquea ³	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Articoli sportivi ⁴	% sui ricavi
<input type="checkbox"/> Altri articoli per assortimento ampio ⁵	% sui ricavi

¹ Testato in regressione.

² La categoria Giochi, giocattoli, articoli per feste comprende: Giocattoli per la prima infanzia, Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.), Giochi da tavolo, di società e/o puzzles, Articoli pirotecnici per feste e Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici).

³ La categoria Caccia, pesca e subacquea comprende: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca, Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca, Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea e Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea.

⁴ La categoria Articoli sportivi comprende: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali, Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali, Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) ed Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.).

⁵ La categoria Altri articoli per assortimento ampio comprende: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero, Attrezzature da campeggio, Attrezzistica da palestra, Videogiochi e/o accessori, Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.), Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.), Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame, Articoli da regalo, Altri articoli.

IL METAMODELLO - La struttura informativa

Value Finance

RICAVI PER SERVIZI SU
DOMANDA



Categorie di servizi⁶:

- | | |
|---|--------------|
| <input type="checkbox"/> Noleggio e/o deposito e/o manutenzione di attrezzature sportive per la montagna | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Noleggio biciclette | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Noleggio, montaggio, riparazione e/o manutenzione di altre attrezzature sportive | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Montaggio, riparazione e/o manutenzione di armi e munizioni | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Ricarica/collaudo bombole per immersione e/o ritiro bombole vuote | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Noleggio bombole e attrezzature subacquee | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Revisione erogatori e attrezzature subacquee | % sui ricavi |
| <input type="checkbox"/> Riparazione/personalizzazione mute | % sui ricavi |

Value Network

CANALE INTEGRATO/
COORDINATO VERTICALE



- | | |
|---|--------------------|
| <input type="checkbox"/> Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative | barrare la casella |
| <input type="checkbox"/> In franchising o affiliato | barrare la casella |

⁶ Testato in regressione.

MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di giochi, giocattoli, articoli per feste (Numerosità: 1.175)

L'assortimento è composto generalmente da: giocattoli per la prima infanzia, giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.), giochi da tavolo, di società, puzzles, articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi, articoli pirotecnici per feste.

MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli sportivi (Numerosità: 1.874)

L'assortimento è composto per lo più da: calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.). Talvolta l'offerta può essere integrata da biciclette e accessori, attrezzistica da palestra, abbigliamento casual, calzature per il tempo libero e servizi di noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di attrezzature sportive.

MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di armi e munizioni (Numerosità: 576)

Le imprese appartenenti a questo Modello di Business talvolta integrano l'offerta con servizi quali montaggio, riparazione, manutenzione di armi e munizioni.

MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.) (Numerosità: 192)

MoB 5 - Punti vendita con assortimento generalmente ampio (Numerosità: 940)

A questo modello di business appartengono imprese che presentano un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti: abbigliamento casual e calzature per il tempo libero, calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, attrezzature da campeggio, attrezzistica da palestra, giocattoli per la prima infanzia, articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.), articoli da regalo.

MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per caccia, pesca e subacquea (Numerosità: 1.175)

L'assortimento è composto generalmente da: abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca, articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca, abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea e articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea. Talvolta l'offerta può essere integrata da servizi quali ricarica/collaudo bombole per immersione, ritiro bombole vuote, noleggio bombole e attrezzature subacquee, revisione erogatori e attrezzature subacquee, riparazione/personalizzazione mute, montaggio, riparazione, manutenzione di armi e munizioni e noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di altre attrezzature sportive.

MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di biciclette e accessori (Numerosità: 1.800)

Le imprese appartenenti a questo Modello di Business talvolta integrano l'offerta con servizi quali noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di biciclette ed altre attrezzature sportive.

MoB 8 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising/affiliati/associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative che offrono per lo più articoli sportivi (Numerosità: 241)

L'assortimento è composto per lo più da: calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.). Talvolta l'offerta può essere integrata da biciclette e accessori, attrezzistica da palestra, abbigliamento casual, calzature per il tempo libero e servizi di noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di attrezzature sportive.

MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per il modellismo (Numerosità: 185)

MoB 10 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising/affiliati/associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative con offerta prevalente di giochi e giocattoli (Numerosità: 186)

L'assortimento è composto generalmente da: giocattoli per la prima infanzia, giochi prescolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.), giochi da tavolo, di società, puzzles, articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi; talvolta l'offerta può essere integrata con articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.).

Giochi, giocattoli, articoli per feste	Armi e munizioni	Modellismo	Articoli per l'infanzia	Biciclette e accessori	Caccia, pesca e subacquea	Articoli sportivi	Ampio / Diversificato
MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di giochi, giocattoli, articoli per feste	MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di armi e munizioni	MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per il modellismo	MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)	MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di biciclette e accessori	MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per caccia, pesca e subacquea	MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli sportivi	MoB 5 - Punti vendita con assortimento generalmente ampio
MoB 10 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising/ affiliati/associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative con offerta prevalente di giochi e giocattoli						MoB 8 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising/ affiliati/ associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative che offrono per lo più articoli sportivi	

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



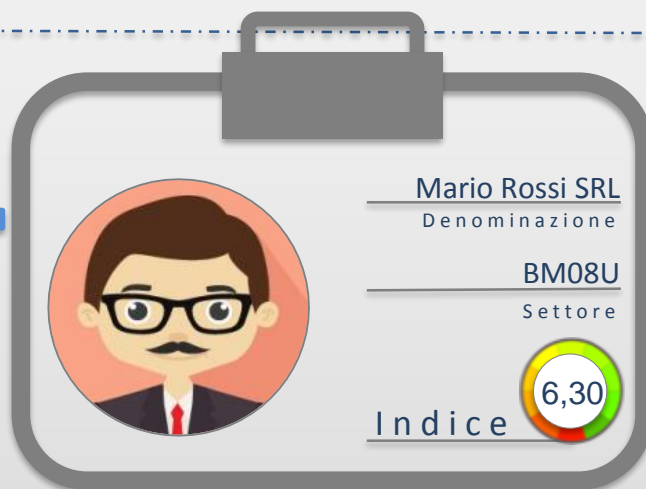
Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



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.

L'Indice sintetico di affidabilità è la media semplice di un insieme di indicatori elementari

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Nell'ambito di questo gruppo sono presenti indicatori basati su stime e indicatori fondati su relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e/o strutturale. Il loro valore è compreso tra 1 e 10.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

Indicatori che segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici o incongruenze tra le informazioni dichiarate nei modelli ISA e/o in altre banche dati. Tali indicatori partecipano al calcolo dell'indice quando assumono un valore compreso tra 1 e 5 o pari a 1.

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ



Gli Indicatori Elementari di Affidabilità sono:

RICAVI PER ADDETTO

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

REDDITO PER ADDETTO

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2019

RICAVI

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

RICAVI da gestione caratteristica

Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale

Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale

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

Altri costi per servizi

Costo per il godimento di beni di terzi

Costi residuali di gestione

VALORE AGGIUNTO

Spese per lavoro dipendente

Spese per collaboratori coordinati e continuativi

MARGINE OPERATIVO LORDO

Ammortamenti

Accantonamenti

REDDITO OPERATIVO

Risultato della gestione finanziaria

Interessi e altri oneri finanziari

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

RISULTATO ORDINARIO

Altri componenti positivi

Ulteriori componenti negativi

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

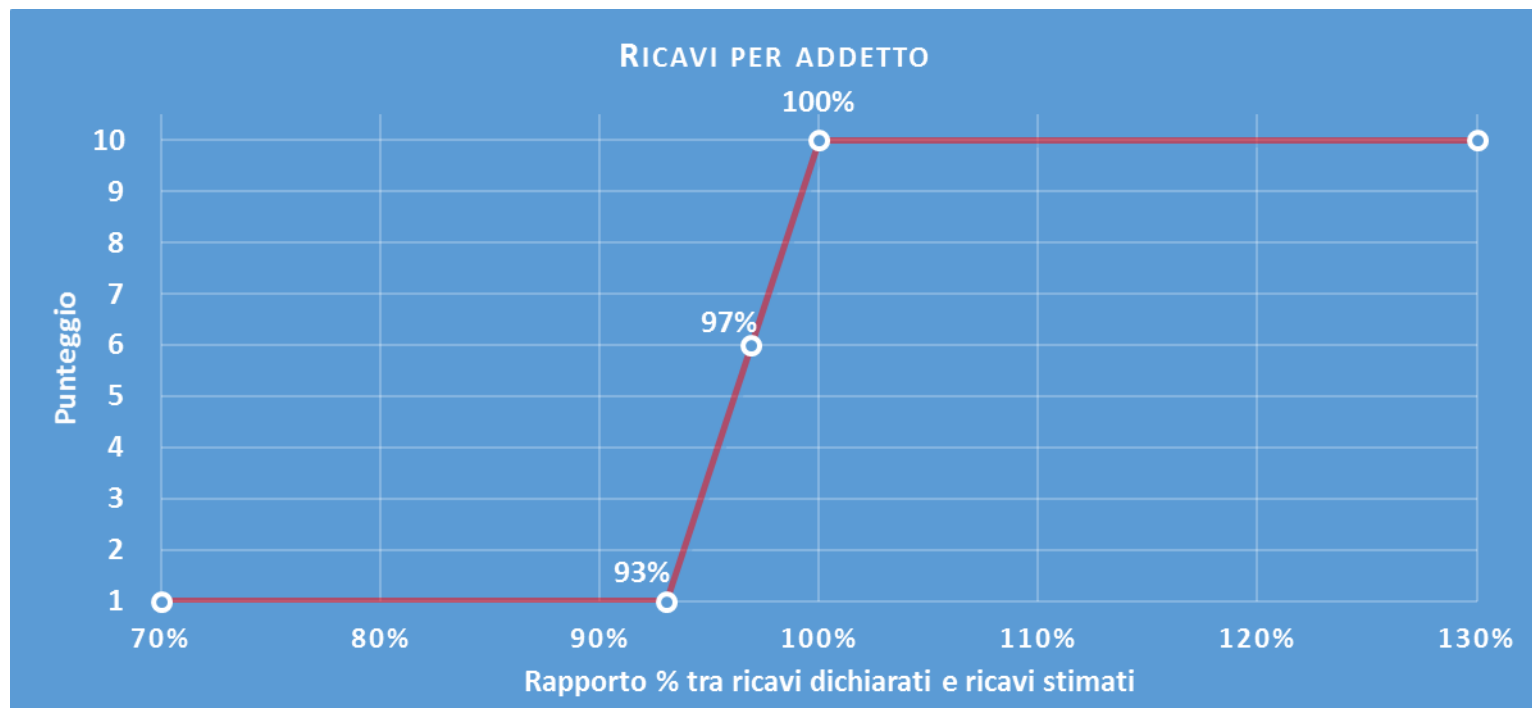
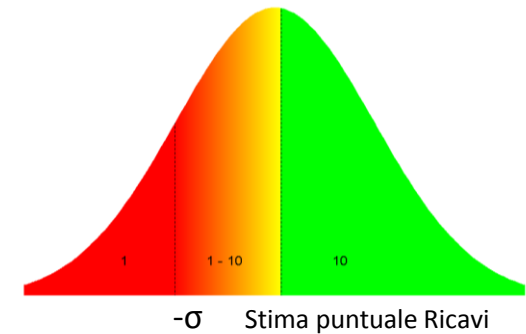


3. REDDITO PER ADDETTO



RICAVI PER ADDETTO

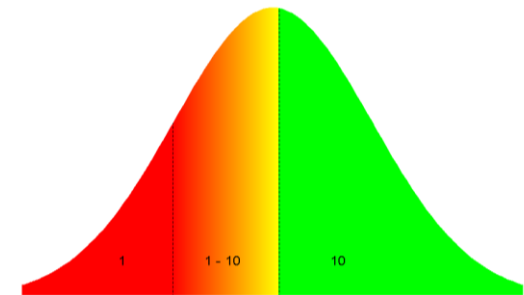
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un operatore economico consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.



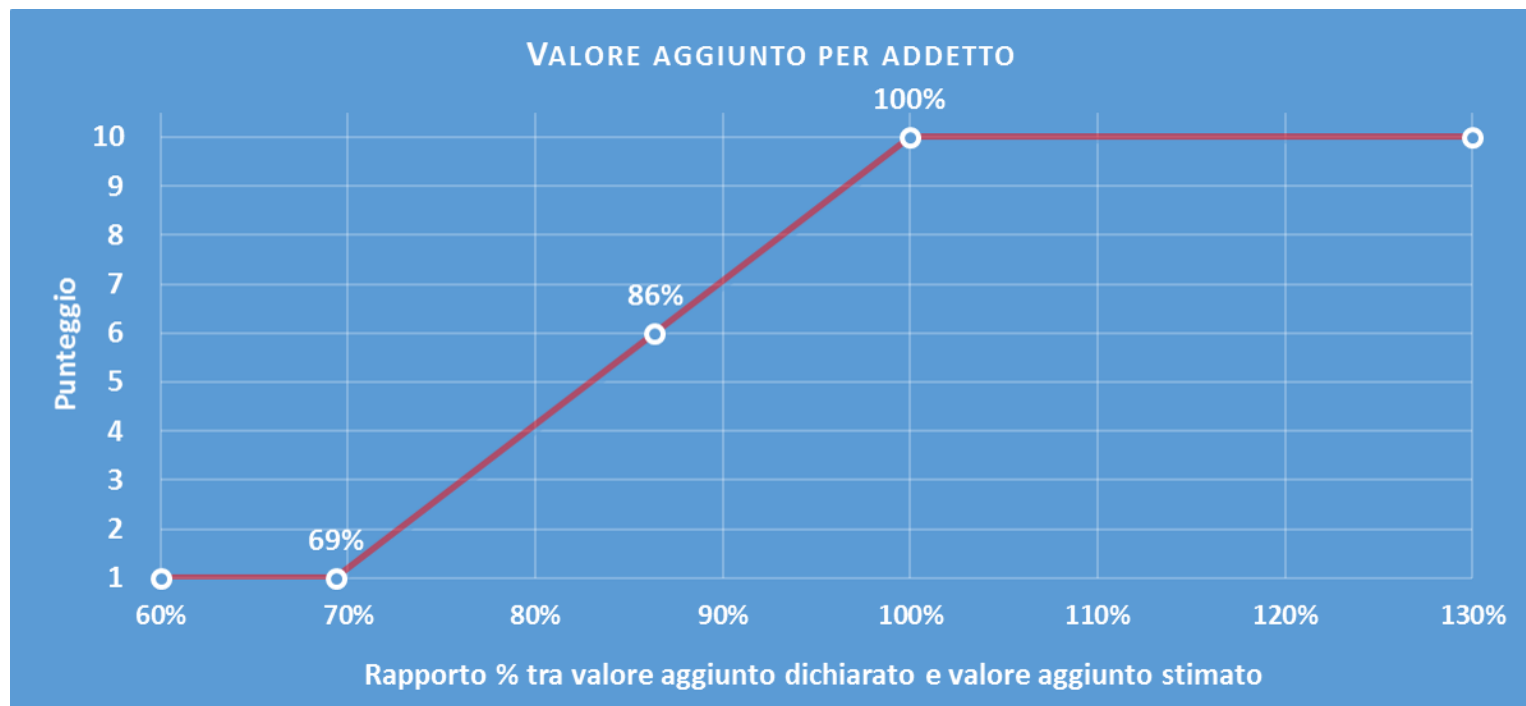


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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



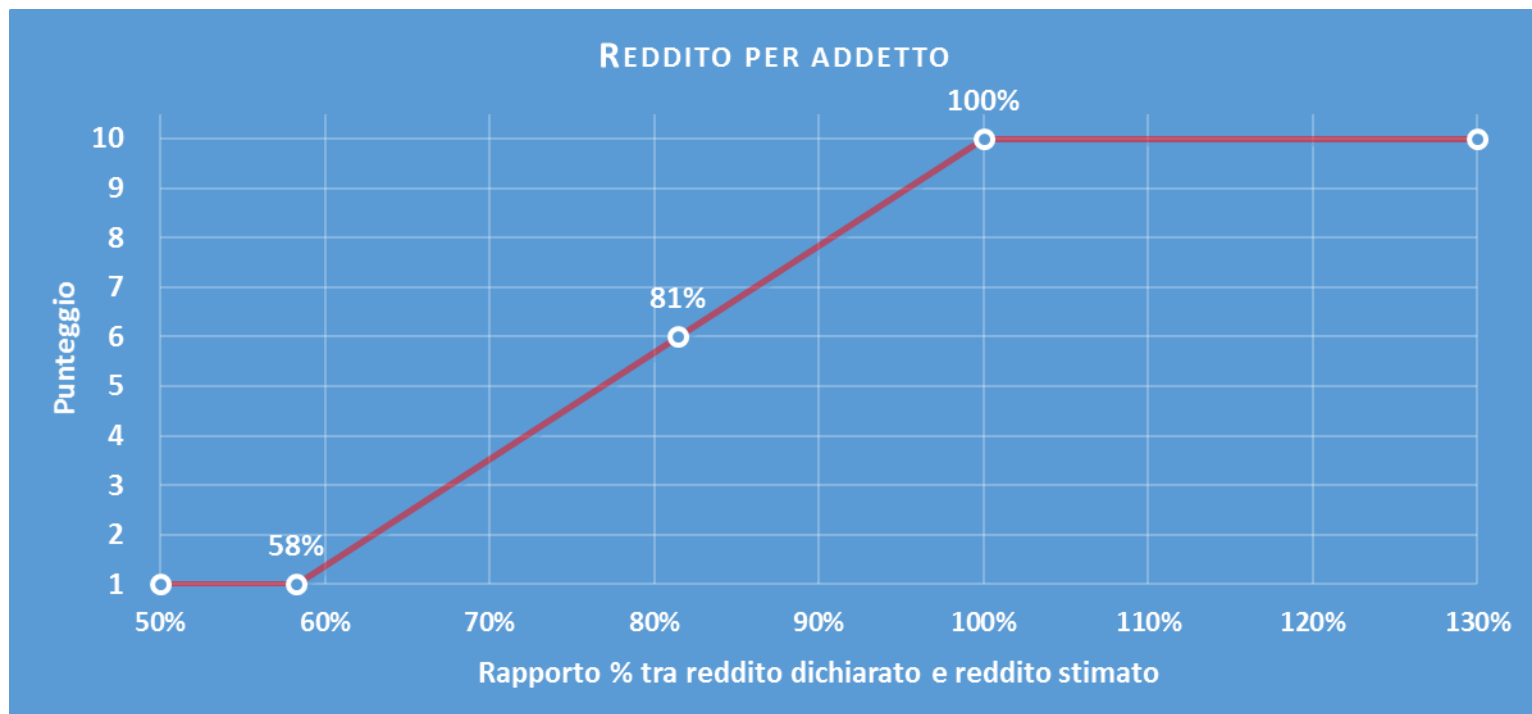
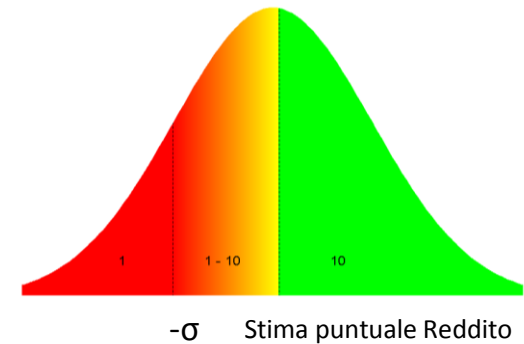
$-\sigma$ Stima puntuale Valore aggiunto





REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un operatore economico 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.





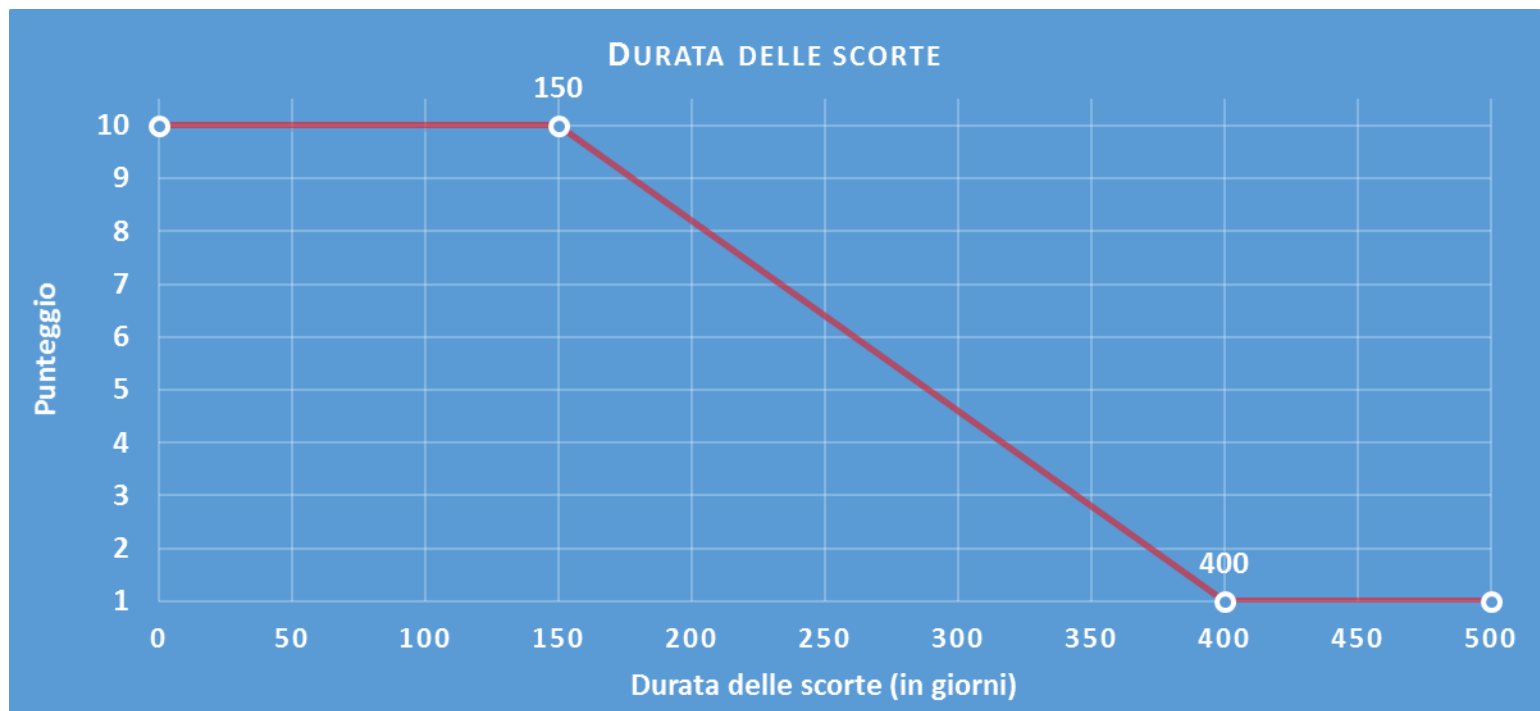
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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 1.

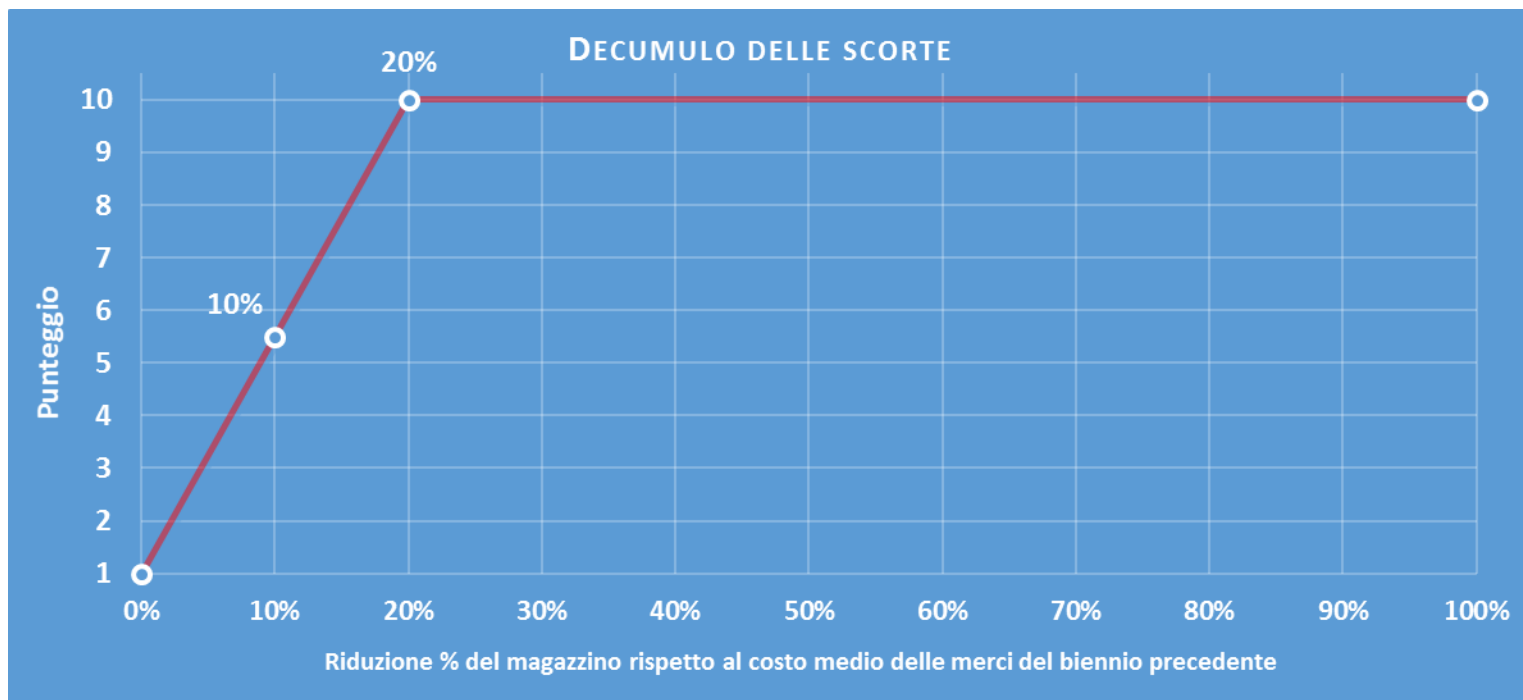


DECUMULO DELLE SCORTE

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 assume un valore compreso tra 1 e 5 o pari a 1.

Gli **Indicatori Elementari di Anomalia** sono suddivisi nei seguenti gruppi:

GESTIONE CARATTERISTICA

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

REDDITIVITÀ

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

ATTIVITÀ NON INERENTI

GESTIONE CARATTERISTICA

- 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*

* *Indicatore non utilizzato in fase di applicazione.*

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

GESTIONE CARATTERISTICA



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 UNIAMENS-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 UNIAMENS-INPS.

Un soggetto è anomalo quando la differenza tra le giornate retribuite di riferimento e le giornate retribuite da SDS/ISA 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/ISA.

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/ISA forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;
- non dichiarano nei modelli SDS/ISA “Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta” superiori a 12.

GESTIONE CARATTERISTICA



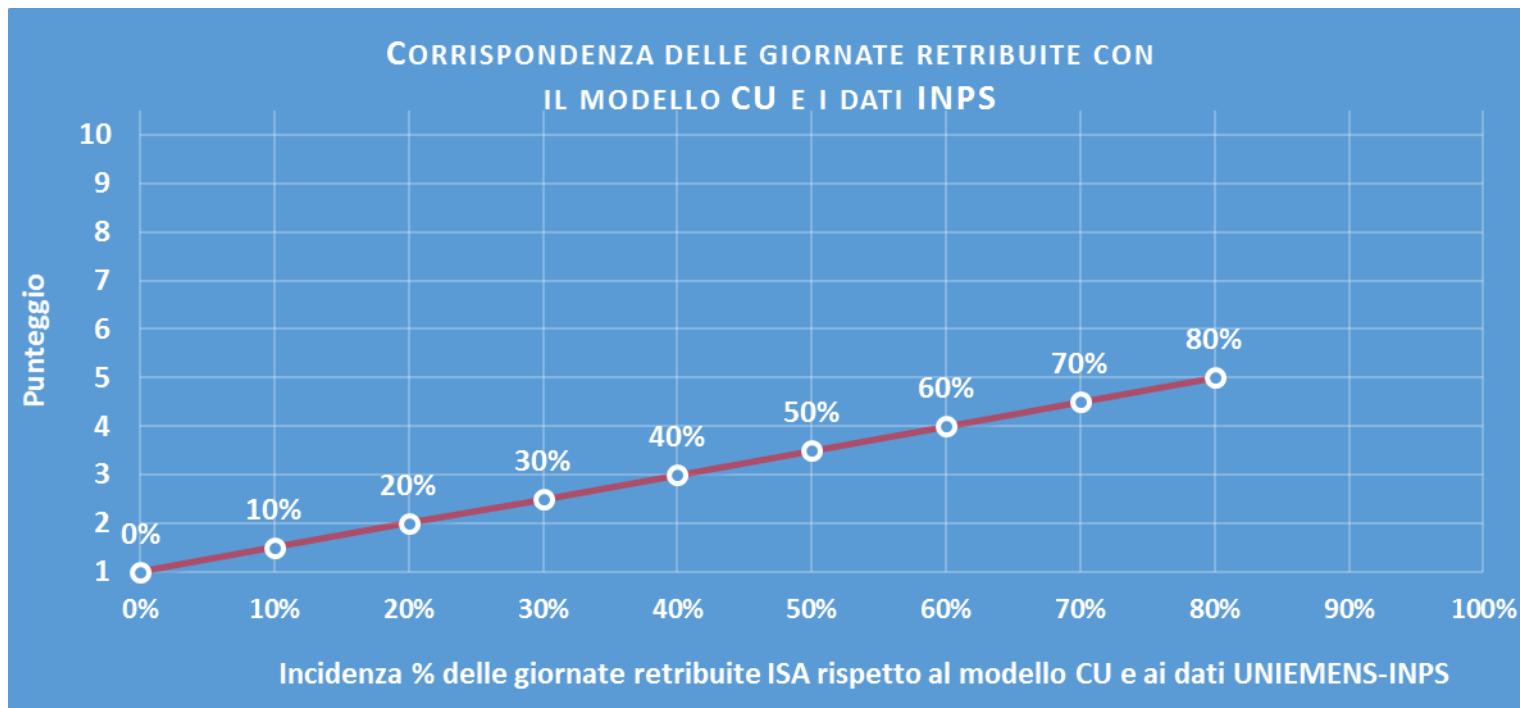
CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

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:

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



GESTIONE CARATTERISTICA



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

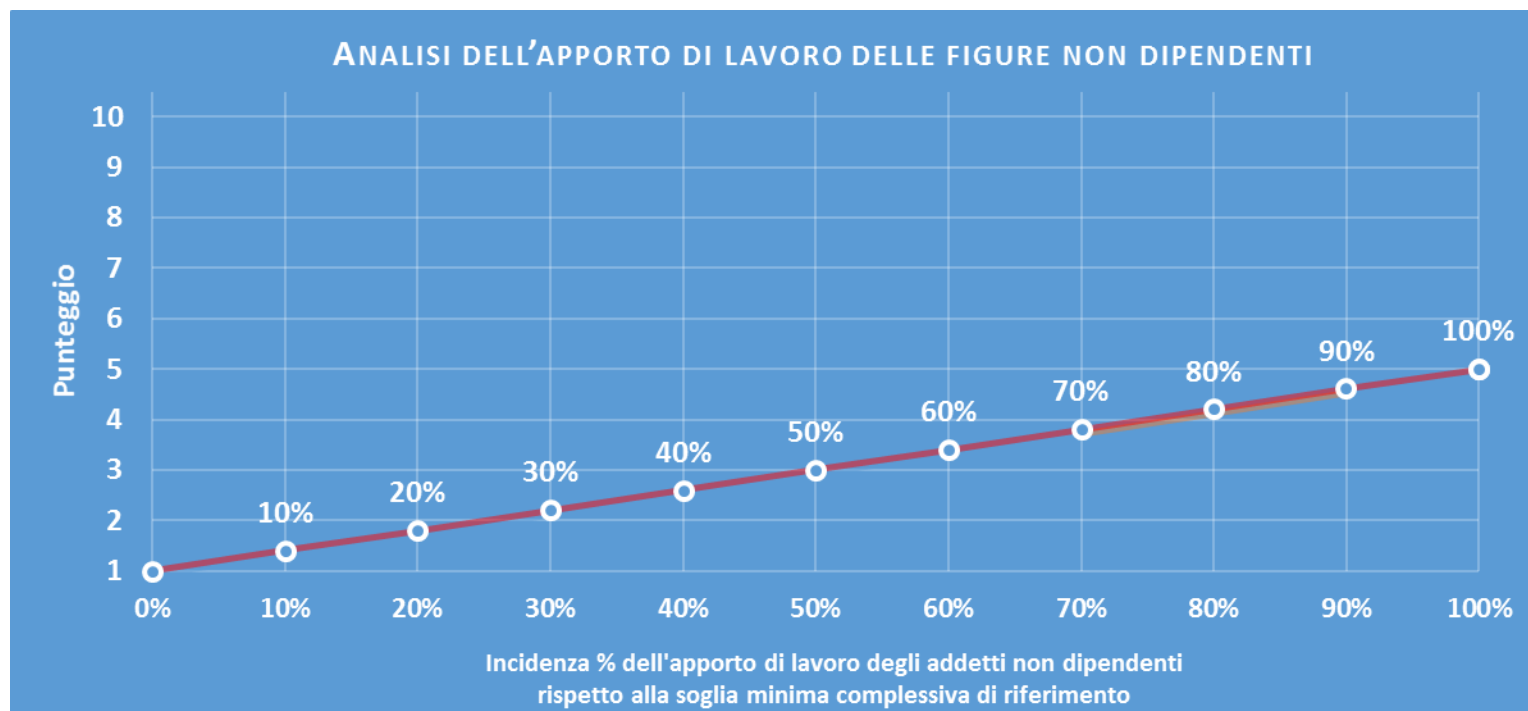
NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
Persone fisiche	1	50	30	10		
	2	50	30	8		
	3	50	30	5		
	4	50	30	3		
	5	50	30	2		
	>5	50	30	1		
Società di persone	1		30	10	100	20
	2		30	8	75	15
	3		30	5	67	13
	4		30	3	63	13
	5		30	2	60	8
	>5		30	1	50	4
Società di capitali e enti non commerciali	1		30	10	50	10
	2		30	8	38	8
	3		30	5	33	5
	4		30	3	31	3
	5		30	2	28	2
	>5		30	1	16	1

GESTIONE CARATTERISTICA



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.

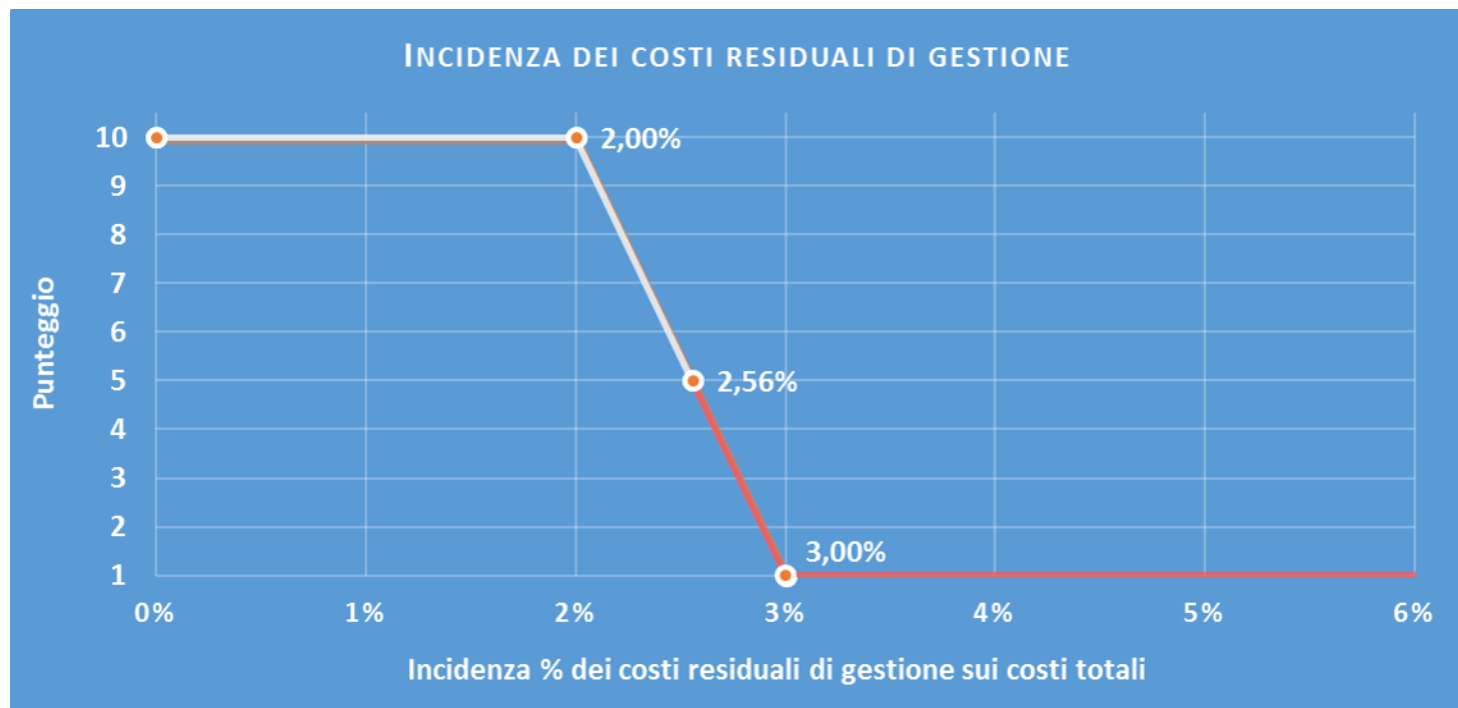


GESTIONE CARATTERISTICA



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.

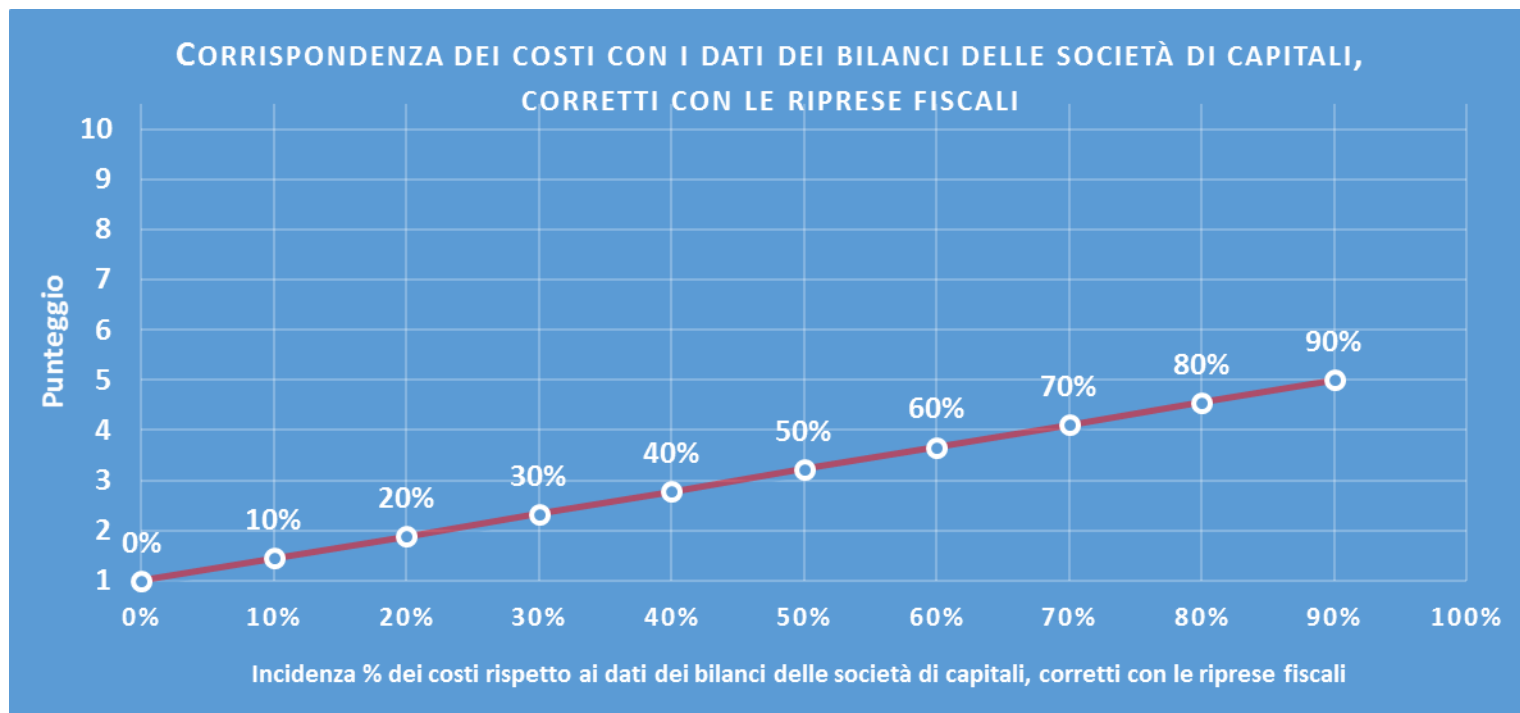


GESTIONE CARATTERISTICA



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 SDS/ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).



GESTIONE CARATTERISTICA



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.

GESTIONE CARATTERISTICA



PER I SEGUENTI INDICATORI, IN CASO DI ANOMALIA IL PUNTEGGIO È PARI A 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
- ✓ Corrispondenza tra la variazione delle rimanenze finali con la base dati IRAP

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

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

** Indicatore non utilizzato in fase di applicazione.*

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI



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.

REDDITIVITÀ

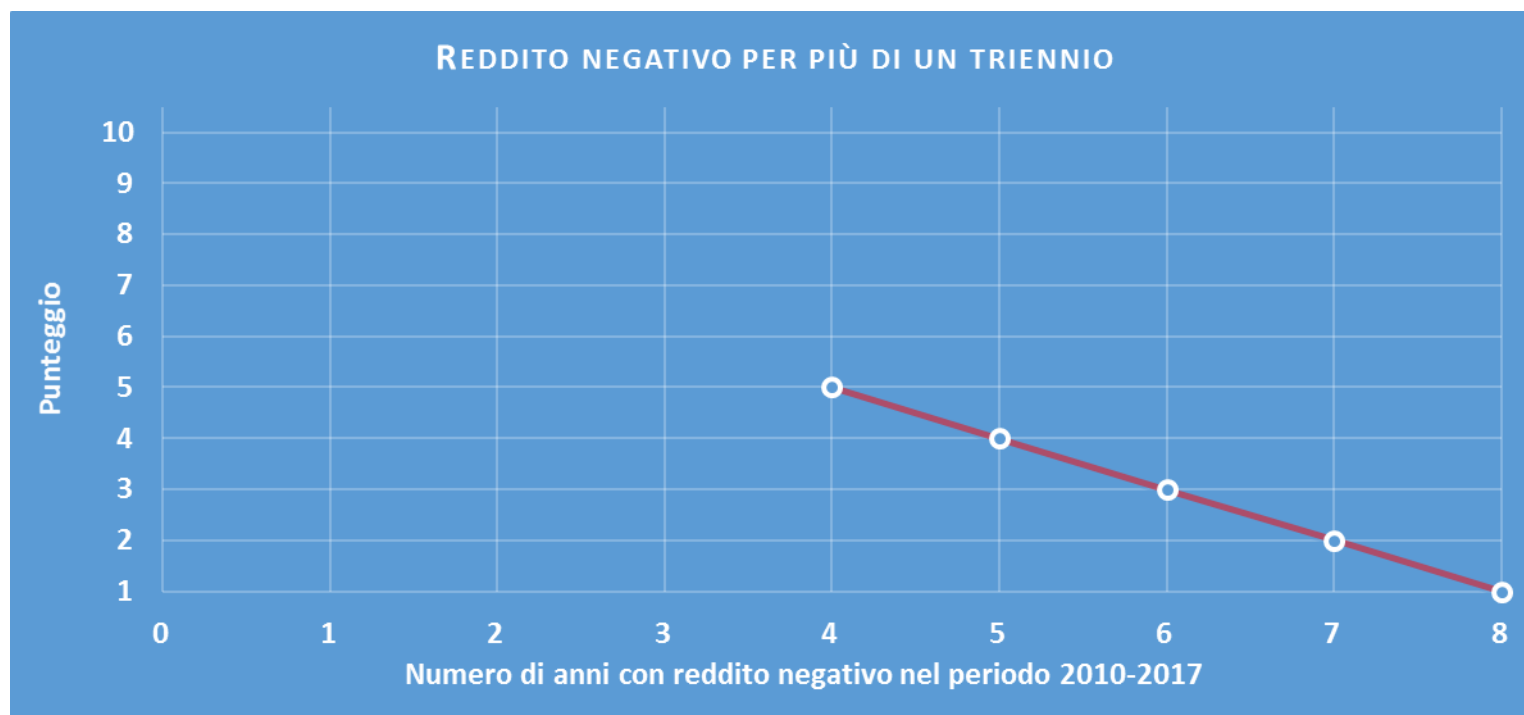
- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo
- Reddito negativo per più di un triennio

REDDITIVITÀ



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

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



REDDITIVITÀ



PER I SEGUENTI INDICATORI, IN CASO DI ANOMALIA IL PUNTEGGIO È PARI A 1

- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

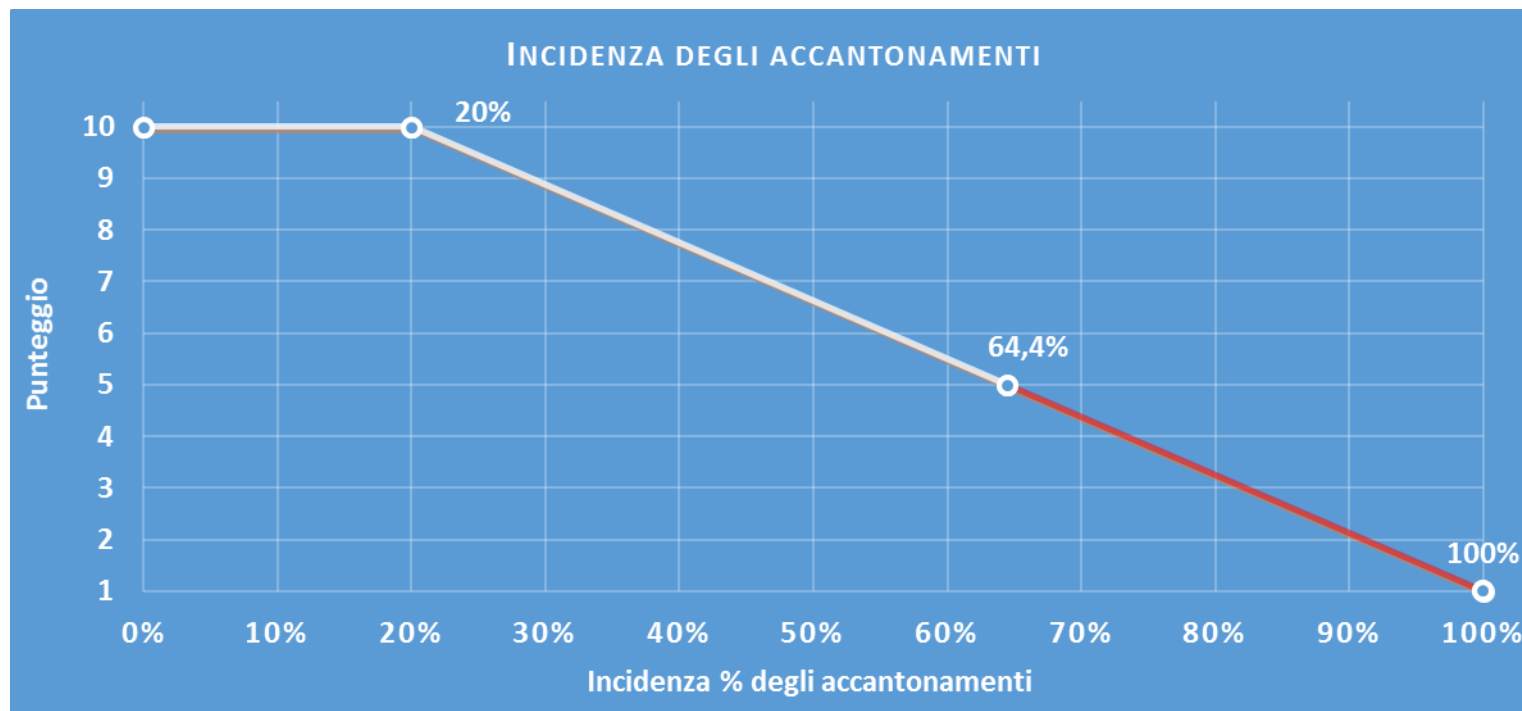
** Indicatore utilizzato fino al p.i. 2017.*

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA



INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

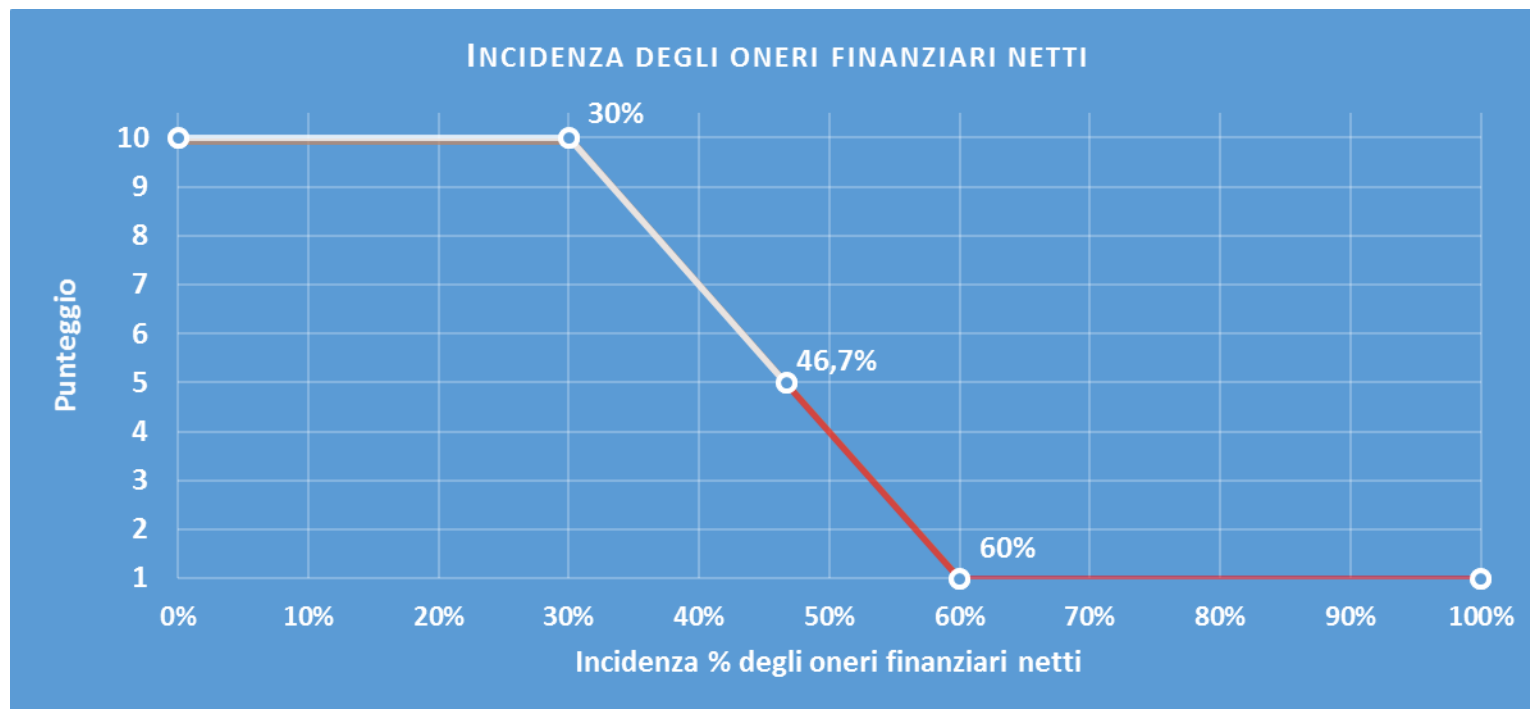


GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA



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.

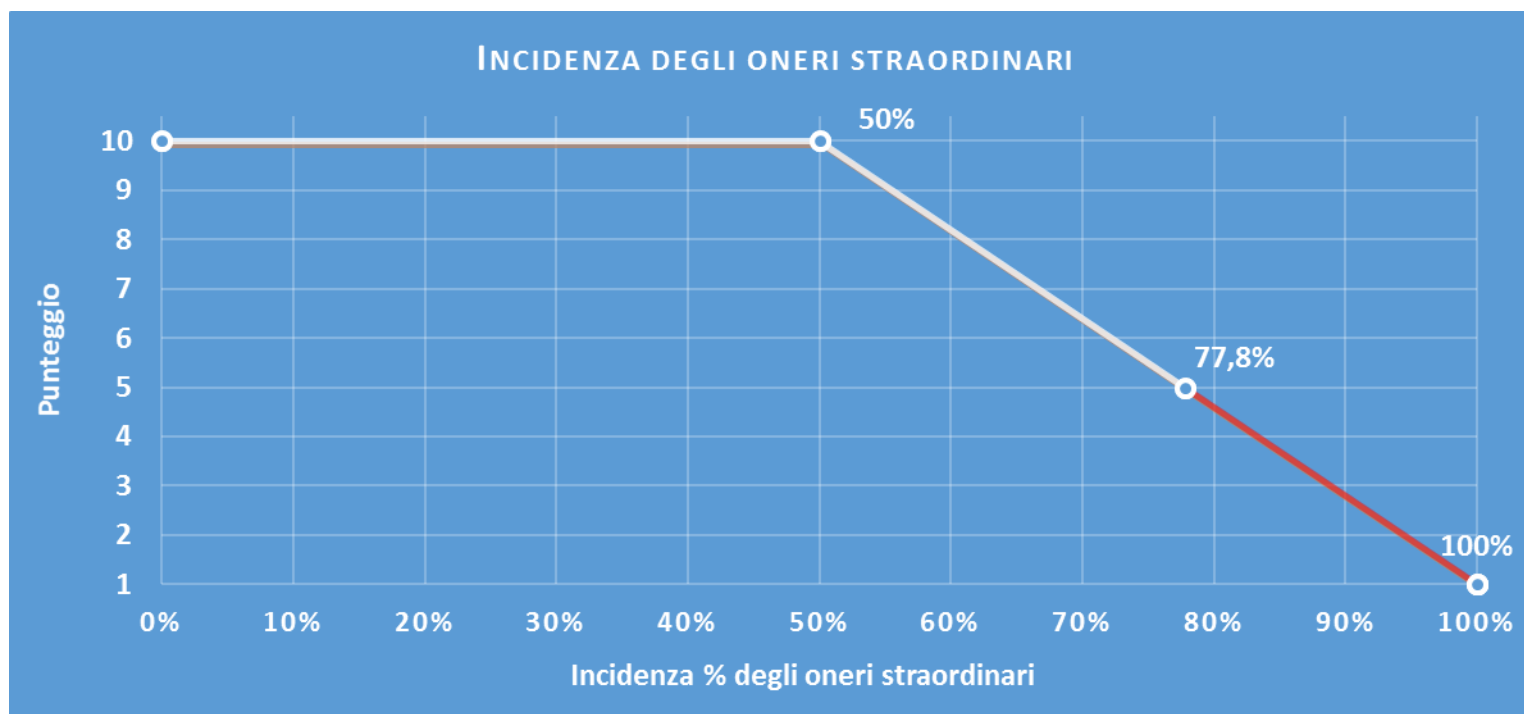


GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA



INCIDENZA DEGLI ONERI STRAORDINARI

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



ATTIVITÀ NON INERENTI



PER I SEGUENTI INDICATORI, IN CASO DI ANOMALIA IL PUNTEGGIO È PARI A 1

- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Videogiochi e/o accessori >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Personal computer >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Bomboniere e/o Articoli da regalo >50% dei ricavi
- ✓ Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Noleggio biciclette >50% dei ricavi
- ✓ Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet) >50% dei ricavi

COME MIGLIORARE IL PUNTEGGIO DI AFFIDABILITÀ?

COME MIGLIORARE IL PUNTEGGIO DI AFFIDABILITÀ?

- ✓ **Verificando la validità dei dati esterni** relativi alle banche dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate, che vengono forniti al contribuente per l'applicazione degli ISA
- ✓ **Modificando i dati contabili e/o strutturali della dichiarazione ISA**, segnalati come atipici dagli indicatori elementari di anomalia, ove ritenuti non correttamente compilati
- ✓ **Dichiarando «Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità»**, al fine di raggiungere il livello di affidabilità (premialità) desiderato

È possibile comunque utilizzare il campo delle annotazioni in caso di situazioni particolari.

