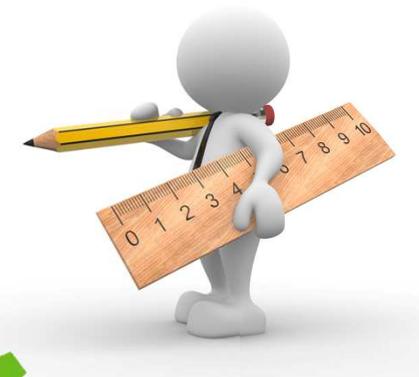
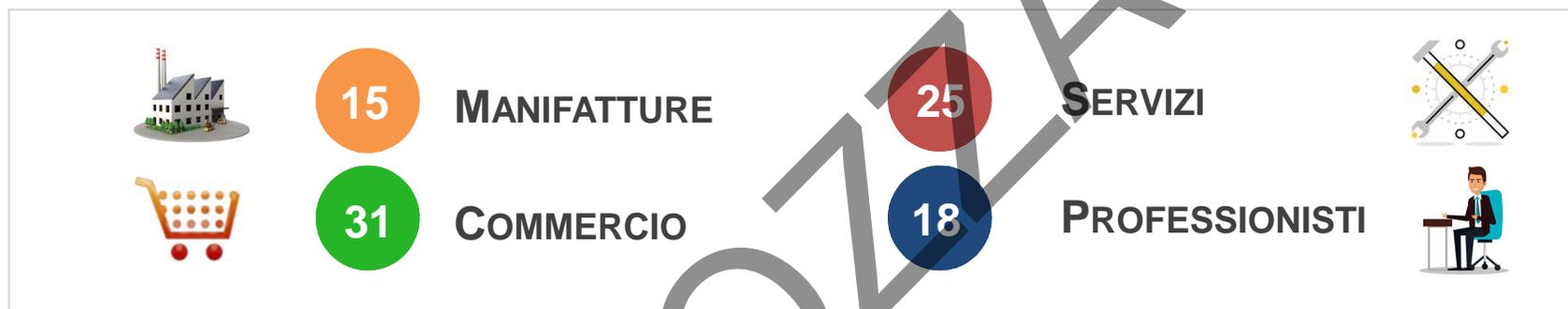


ISA 2019

MACRO-SETTORE IMPRESE

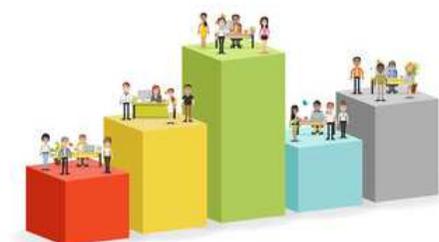


✓ 89 ISA in revisione nel 2019



✓ circa 2.300.000 contribuenti

✓ Revisione al massimo ogni 2 anni



15

MANIFATTURE



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BD02U - Produzione di paste alimentari	3.646
BD05U - Produzione e conservazione di carne	2.405
BD08U - Fabbricazione di calzature, parti e accessori	6.378
BD11U - Produzione di olio di oliva e di semi	2.810
BD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria	23.707
BD14U - Produzione tessile	3.459
BD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati	2.073
BD17U - Fabbricazione di prodotti in gomma e plastica	7.864
BD23U - Laboratori di cornici	1.356
BD27U - Fabbricazione di articoli da viaggio, borse, marocchineria e selleria	4.093
BD28U - Fabbricazione, lavorazione e trasformazione del vetro	2.945
BD33U - Produzione e lavorazione di oggetti di gioielleria, oreficeria e bigiotteria	4.827
BD34U - Fabbricazione e riparazione di protesi dentarie	12.092
BD36U - Fusione di metalli, prima trasformazione del ferro e dell'acciaio	1.933
BD37U - Costruzione e riparazione di imbarcazioni	2.875

17 SERVIZI



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BG31U - Manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori	63.111
BG34U - Servizi di acconciatura	62.315
BG36U - Servizi di ristorazione commerciale	107.275
BG39U - Agenzie di mediazione immobiliare	26.491
BG54U - Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento	2.135
BG55U - Servizi di pompe funebri e attività connesse	6.050
BG58U - Strutture ricettive all'aperto	2.307
BG60U - Stabilimenti balneari	6.494
BG61U - Intermediari del commercio	161.792
BG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco	55.104
BG74U - Attività fotografiche	8.500
BG75U - Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti	128.347
BG77U - Trasporti marittimi e per vie d'acqua interne, noleggio di imbarcazioni e servizi connessi	4.735
BG78U - Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator	9.061
BG79U - Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre	2.990
BG88U - Autoscuole, scuole nautiche e agenzie di disbrigo pratiche	9.730
BG96U - Altre attività di manutenzione autoveicoli e di soccorso stradale	8.497

89 ISA IN LAVORAZIONE NEL 2019

REVISIONE BIENNALE

29

COMMERCIO



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BM02U - Commercio al dettaglio di carni	20.838
BM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature, pelletterie ed accessori	64.934
BM06A - Commercio al dettaglio di elettrodomestici e casalinghi	22.628
BM08U - Commercio al dettaglio di giochi, giocattoli, articoli sportivi	10.769
BM11U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di ferramenta ed utensileria, termoidraulica, legname, materiali da costruzione, piastrelle, pavimenti e prodotti vernicianti	38.706
BM12U - Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati	3.088
BM15A - Commercio al dettaglio e riparazione di orologi e gioielli	14.235
BM15B - Commercio al dettaglio di materiale per ottica, fotografia, cinematografia	9.445
BM16U - Commercio al dettaglio di articoli di profumeria, per l'igiene personale e della casa	8.776
BM17U - Commercio all'ingrosso di cereali, legumi secchi e sementi	2.914
BM18A - Commercio all'ingrosso di fiori e piante	1.206
BM20U - Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria e forniture per ufficio	9.412
BM22C - Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale	2.474
BM23U - Commercio all'ingrosso di medicinali, di articoli medicali e ortopedici	4.410
BM24U - Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria	2.738
BM31U - Commercio all'ingrosso di orologi e di gioielleria	2.252
BM35U - Erboristerie	3.655
BM37U - Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi, profumi e cosmetici	4.447
BM39U - Commercio al dettaglio di combustibili per uso domestico e per riscaldamento	2.662
BM40A - Commercio al dettaglio di fiori e piante	10.732
BM42U - Commercio al dettaglio di articoli medicali e ortopedici	2.880
BM43U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di macchine e attrezzature agricole	7.605
BM44U - Commercio al dettaglio di macchine e attrezzature per ufficio	5.110
BM48U - Commercio al dettaglio di piccoli animali domestici	2.547
BM81U - Commercio all'ingrosso di combustibili	1.963
BM84U - Commercio all'ingrosso di macchine utensili	11.693
BM86U - Commercio effettuato per mezzo di distributori automatici	2.825
BM87U - Commercio al dettaglio di altri prodotti nca	18.725
BM88U - Commercio all'ingrosso di altri prodotti nca	17.072

9

PROFESSIONISTI



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BK02U - Attività degli studi di ingegneria	55.487
BK03U - Attività tecniche svolte da geometri	43.528
BK04U - Attività degli studi legali	128.286
BK08U - Attività dei disegnatori tecnici	10.286
BK16U - Amministrazione di condomini, gestione di beni immobili per conto terzi e servizi integrati di gestione agli edifici	13.821
BK19U - Attività professionali paramediche indipendenti	29.583
BK20U - Attività professionale svolta da psicologi	21.808
BK25U - Consulenza agraria fornita da agronomi	5.370
BK29U - Studi di geologia	4.601

4 FILIERA DELLE COSTRUZIONI



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili	201.909
BG50U - Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici	117.639
BG69U - Costruzioni	159.676
BK23U - Servizi di ingegneria integrata	7.930

Gli studi della filiera delle costruzioni verranno tutti revisionati nel 2019 perché interessati dall'eliminazione dal quadro F del modello ISA delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR. Tali rimanenze saranno richieste per gli ISA della filiera delle costruzioni nel quadro degli elementi specifici.

Inoltre, saranno valutate le problematiche, poste dalle Organizzazioni di categoria nelle riunioni di settore e nelle osservazioni presentate, in merito agli effetti dell'applicazione dello split payment, del reverse charge e delle ritenute per i lavori di ristrutturazione rappresentano aspetti importanti da monitorare in tempi brevi nell'ambito dell'evoluzione anticipata.

7

SETTORI CON RICAVI APPARECCHI EX ART. 110, COMMA 6, TUPLS



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria	118.911
BG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere	38.137
BG83U - Gestione di impianti sportivi	6.206
BG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza	1.482
BM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici	12.902
BM85U - Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco	31.115
BG14S - Attività sportive e di intrattenimento NCA	6.426

In linea di principio, i proventi derivanti dalla gestione di apparecchi ex art. 110 comma 6 del TULPS possono essere considerati, per la particolare modalità di realizzazione, ricavi di determinazione certa e, di conseguenza, non dovrebbero influenzare le stime per la determinazione degli indicatori elementari di affidabilità dei ricavi.

Nel caso in cui il contribuente consegua ricavi derivanti dalla gestione di apparecchi ex 110 comma 6 del TULPS, gli stessi verranno individuati nel modello di rilevazione dati e neutralizzati al fine di applicare gli ISA per le altre attività economiche.

9

PROFESSIONISTI CON ATTIVITÀ A PRESTAZIONI



SETTORI ISA	Numerosità contribuenti p.i. 2017
BK01U - Studi notarili	4.650
BK05U - Servizi forniti da dottori commercialisti, periti commerciali e consulenti del lavoro	93.286
BK06U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi (lavoro autonomo)	10.499
BK17U - Periti industriali	8.626
BK18U - Attività degli studi di architettura	53.068
BK21U - Attività degli studi odontoiatrici	44.885
BK22U - Servizi veterinari	10.073
BK23U - Servizi di ingegneria integrata	7.930
BK24U - Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari	2.528

Le attività professionali con modello a prestazioni presentano significative variazioni dei compensi fra un anno e l'altro:

- per effetto del principio di cassa dei professionisti;
- per la variabilità di risultati fra un anno e l'altro in ragione del numero e tipologia delle prestazioni svolte, spesso a parità di struttura e di costi;
- per l'anelasticità dei costi dello studio professionale rispetto all'andamento dei compensi;
- per la grande variabilità dei compensi relativi alle singole prestazioni in quanto commisurati alla concorrenza sul territorio, al valore, al tempo, alla professionalità e al prestigio del singolo studio professionale.

Per tali motivi e per la particolare complessità del mondo delle professioni, tutti gli ISA delle attività professionali con modello a prestazioni saranno oggetto di approfondimento metodologico nel 2019.



Novità
ISA 2019

ISA
- 2019 -

Indici sintetici di affidabilità fiscale

Modello AM01U

Codice attività

Periodo di imposta diverso

Mesi di attività nel corso dell'anno

- 1 Prevalente
- 2 Secondaria
- 3 Aggi o ricavi fissi
- 4 Altre attività

A01 Dipendenti a tempo pieno

A02 Dipendenti a tempo parziale, a di inserimento, a termine, lavor

A03 Apprendisti

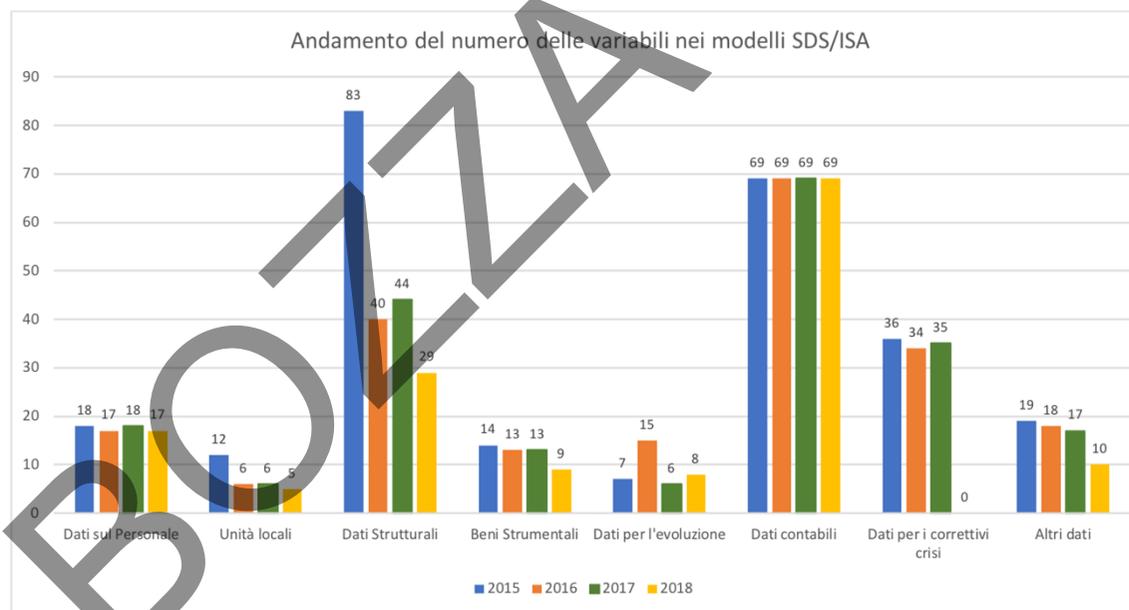
A04 Collaboratori coordinati e c

A05 Collaboratori coordinati e

A06 Collaboratori dell'impre

A07 Fornitori di servizi

Riduzione del numero medio di variabili richieste nel modello dati da **258** (studi di settore p.i. 2015) a **147** (ISA p.i. 2018)



Dati strutturali

Riduzione media da **83** variabili (SDS p.i. 2015) a sole **29** variabili (ISA p.i. 2018)

Dopo l'imponente fase di elaborazione degli ISA avvenuta nel biennio 2017-2018, si apre nel 2019 la fase della revisione dei primi 89 ISA.

La prima revisione può rappresentare una fase di **affinamento degli ISA** e di forte **semplificazione degli adempimenti** a carico dei contribuenti, anche grazie alla sempre maggiore disponibilità di banche dati esterne.

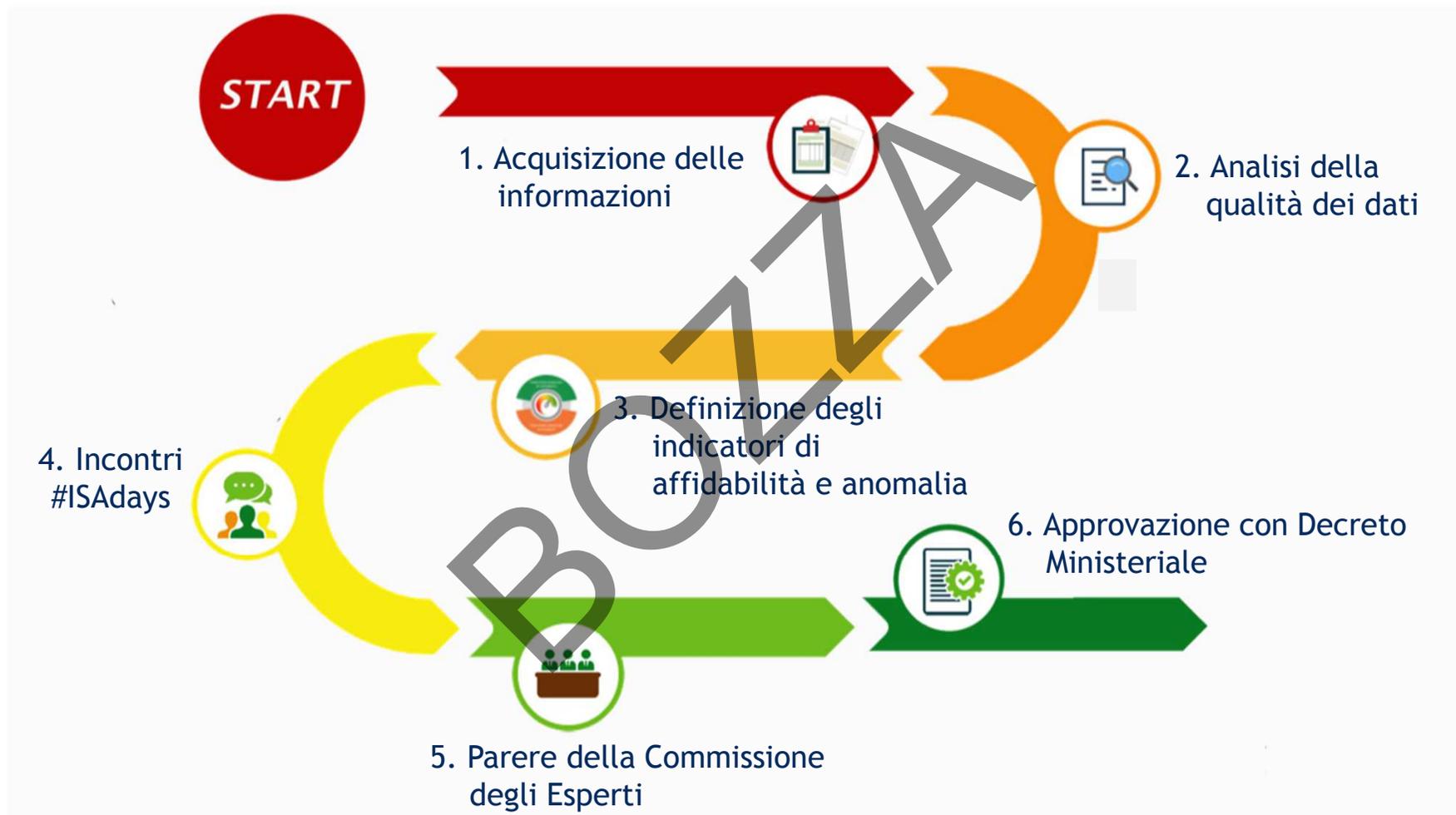
In particolare, la semplificazione costituisce l'obiettivo fondamentale degli ISA 2019.

- Elaborazione su dati panel degli ultimi 8 anni disponibili (2010-2017).
- Gestione nelle procedure di costruzione e di applicazione degli ISA del **passaggio competenza-cassa (e viceversa)** con le informazioni raccolte dal periodo d'imposta 2017.
- **Nuovo calcolo del valore aggiunto delle imprese**, sottraendo tra i costi anche le spese per prestazioni rese da professionisti esterni.

Trattamento negli ISA delle imprese multiattività (% ricavi attività secondarie maggiori del 30%).

Tale novità è molto importante per estendere il regime premiale degli ISA anche alle imprese multiattività.

Nelle stime econometriche vengono valutati eventuali differenziali connessi con le attività secondarie.



LE PAROLE CHIAVE DEGLI ISA

BONZA





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 FINANCE	VALUE NETWORK	VALUE ARCHITECTURE
Il Valore generato dalla Proposta di Mercato	Il Valore associato alle specificità della struttura di Costi e Ricavi	Il Valore generato dalle Relazioni di Rete	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?

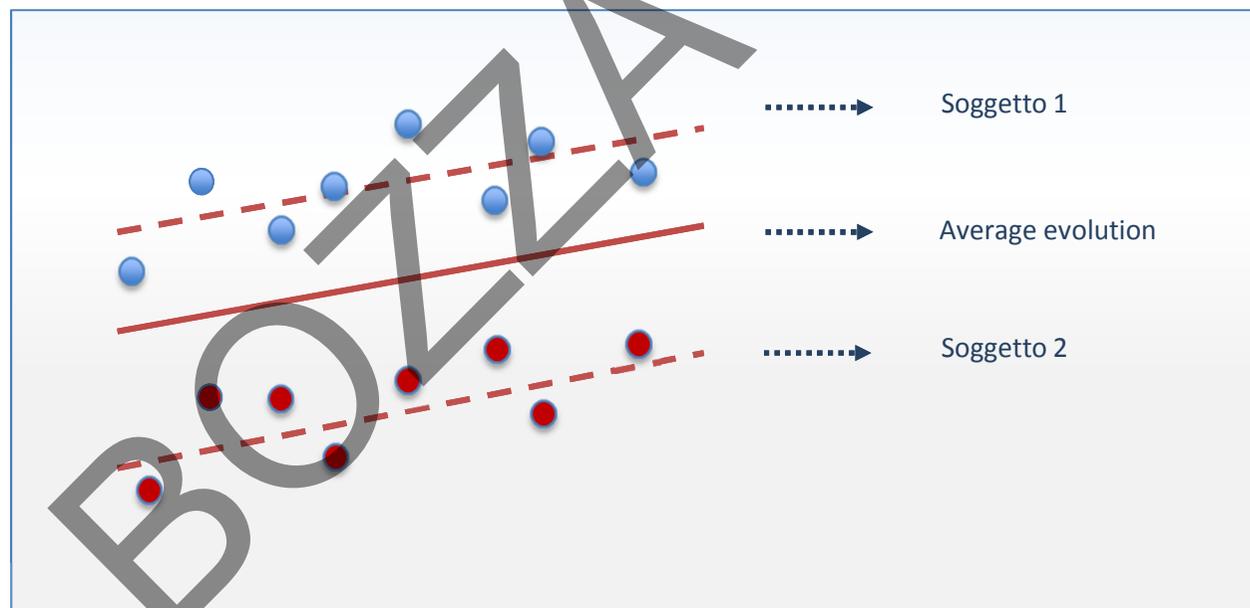
PERMETTE DI:

- ✓ 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

COSA CAMBIA CON GLI ISA



REPORTISTICA



Report di Affidabilità Personale



Report di Affidabilità di Settore



Report Economico di settore



Report Annotazioni



PERCHÉ?

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

L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ

BOZZA



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 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

BOWMA



Gli Indicatori Elementari di Affidabilità sono:

RICAVI PER ADDETTO

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

REDDITO PER ADDETTO

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

BONMA

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)

BONAZZA



STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"

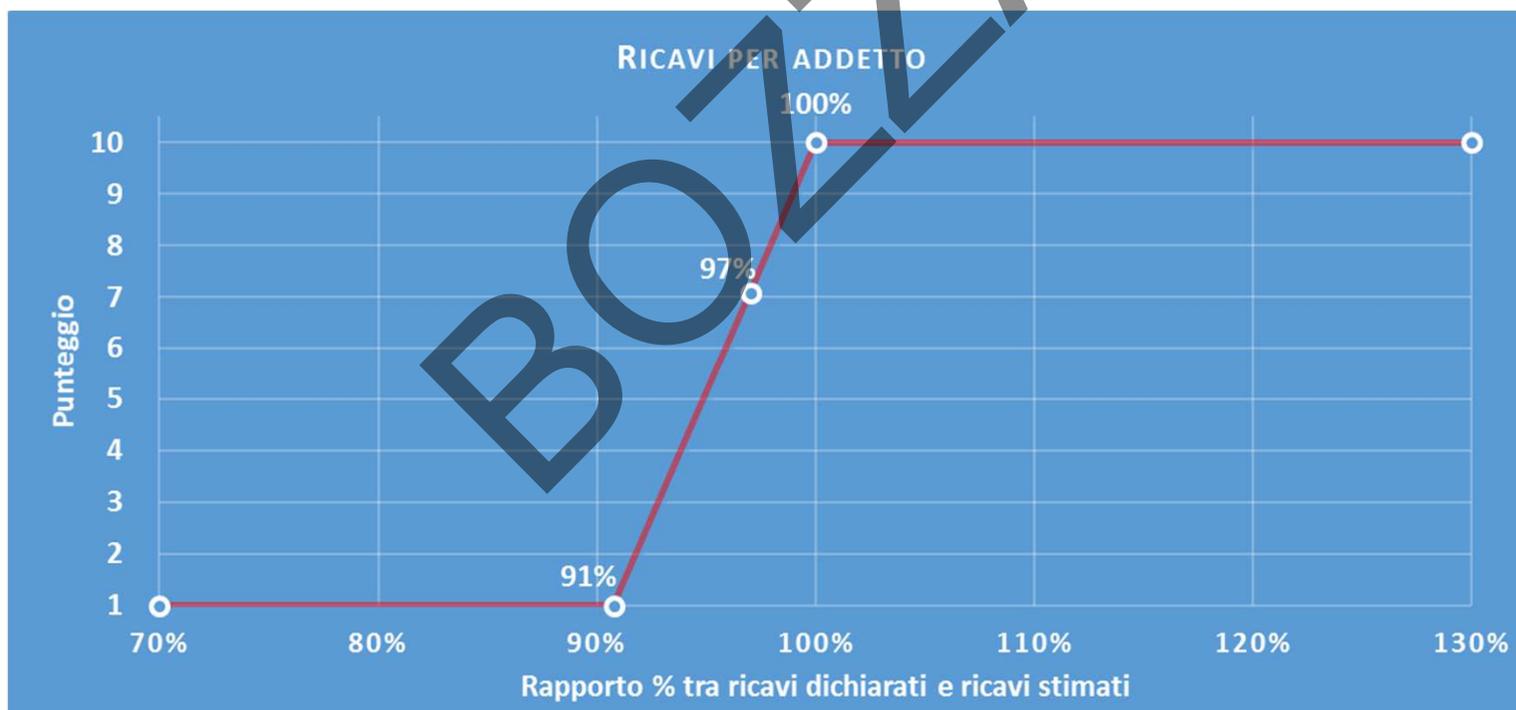
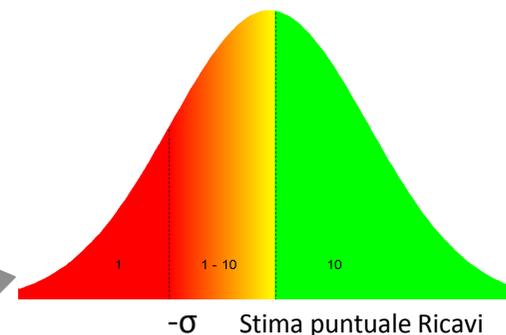
Si stimano i ricavi, il valore aggiunto e il reddito.
Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.





RICAVI PER ADDETTO

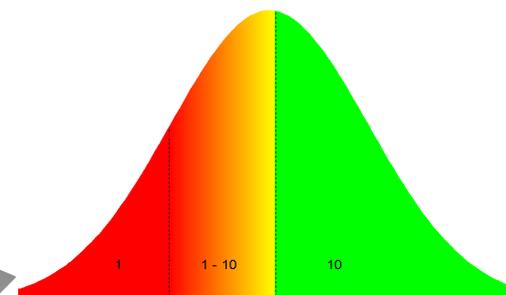
L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un operatore economico consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.





VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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



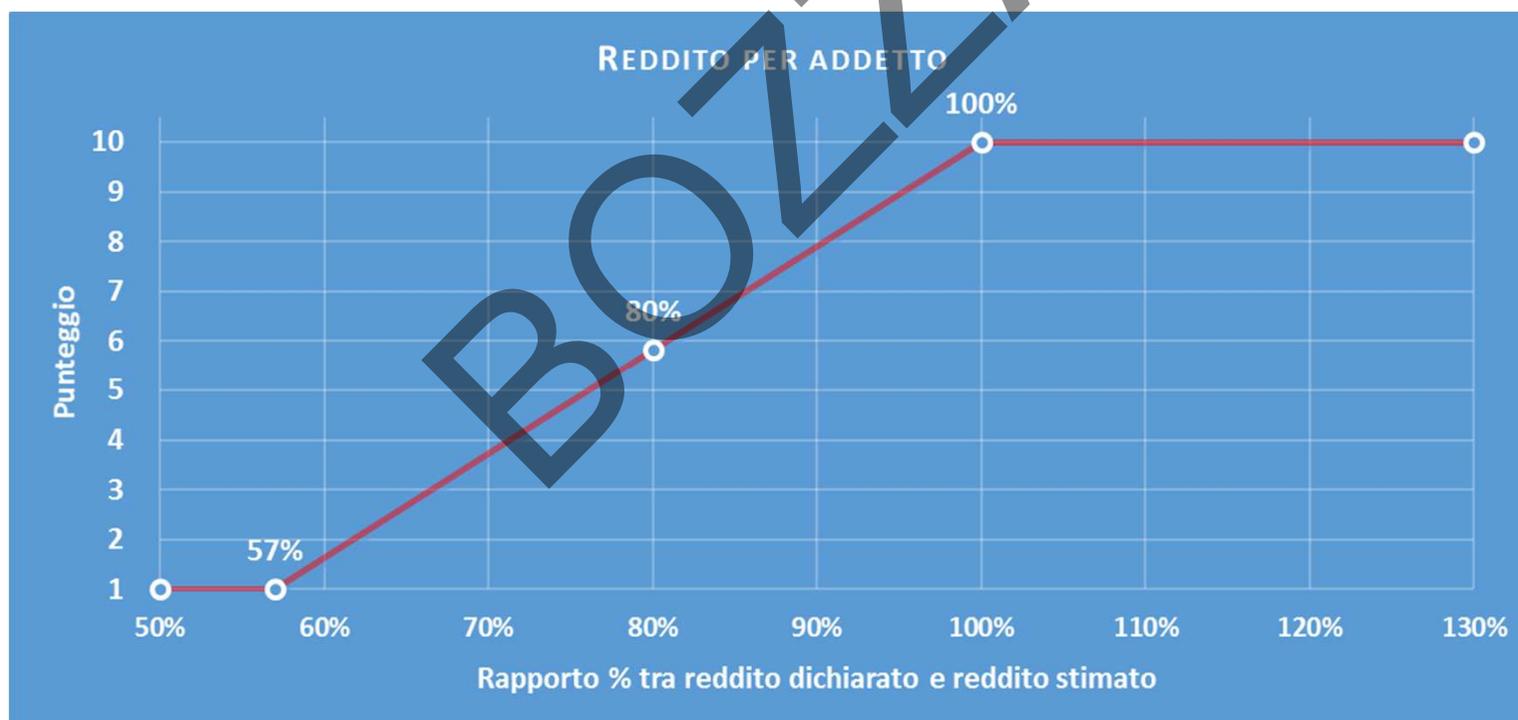
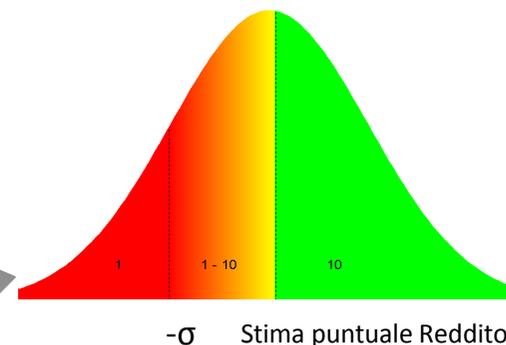
-σ Stima puntuale Valore aggiunto





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 5.

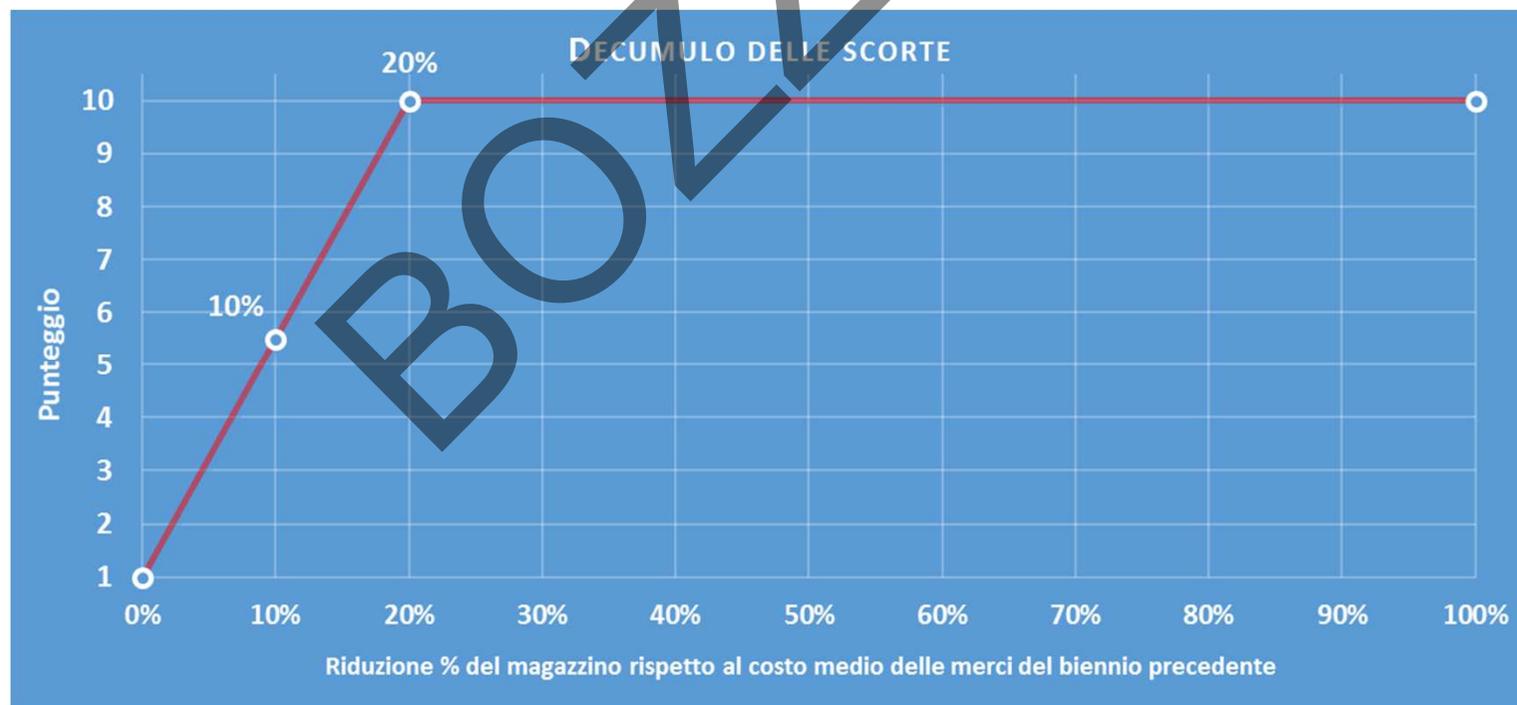


DECUMULO DELLE SCORTE

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

BOWMA



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.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

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

GESTIONE CARATTERISTICA

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

REDDITIVITÀ

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

ATTIVITÀ NON INERENTI

INDICATORI SPECIFICI

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



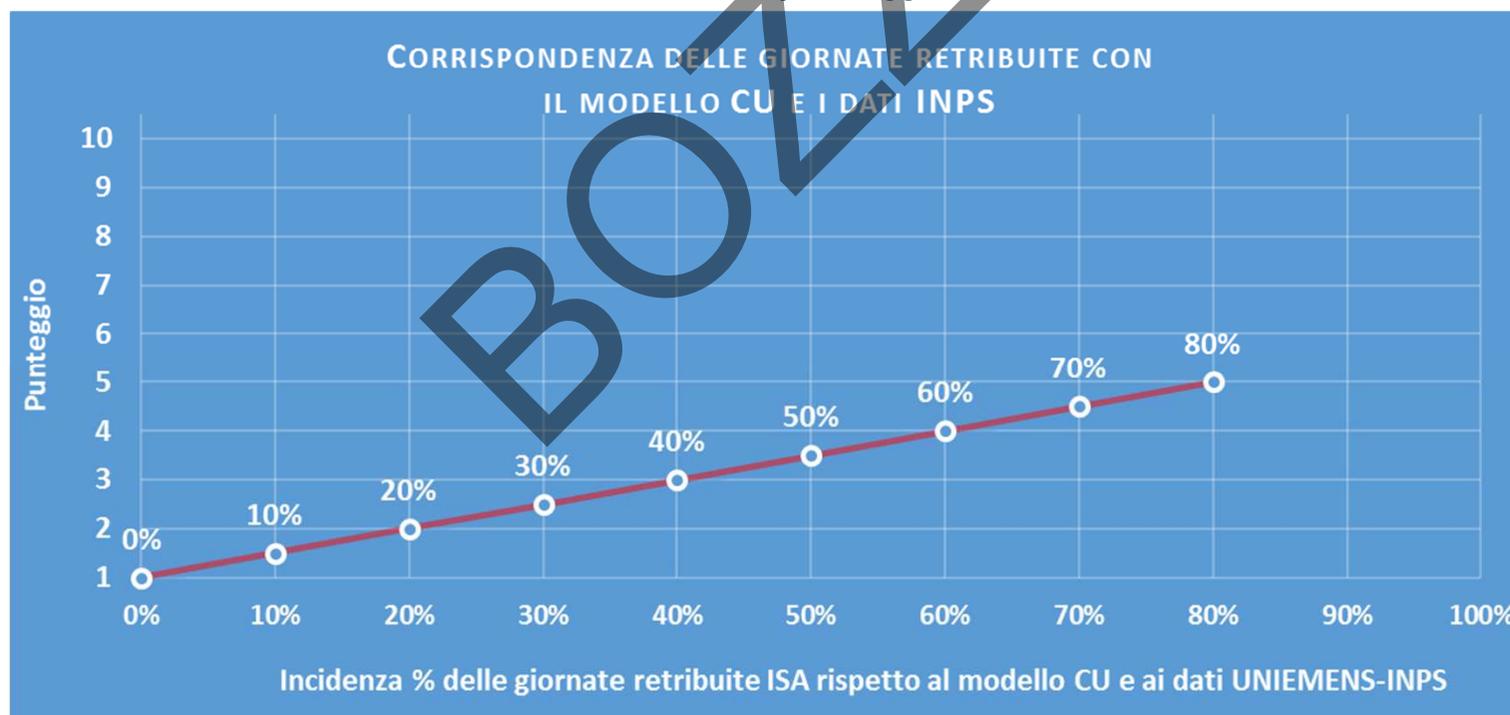
CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

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:

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



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

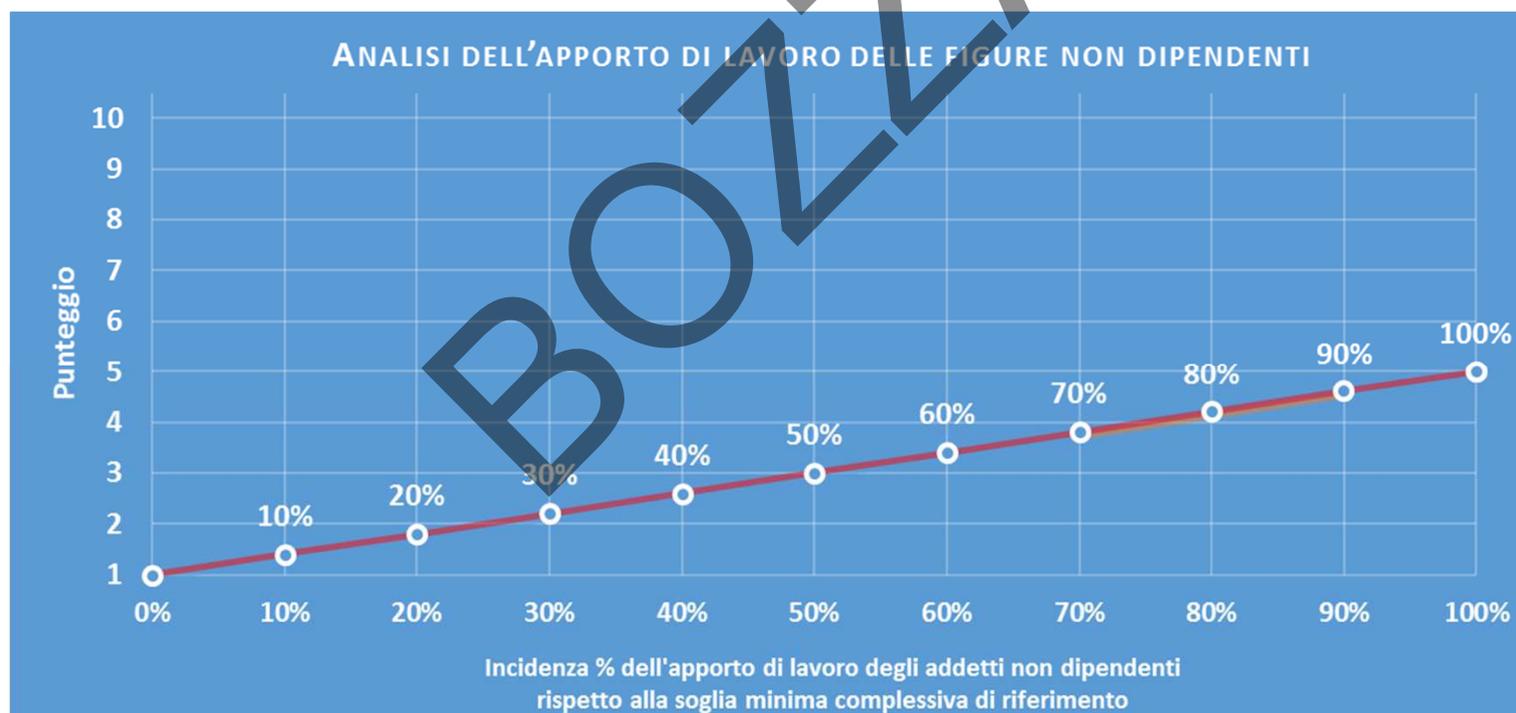
NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
Persone fisiche	1	50	30	10		
	2	50	30	8		
	3	50	30	5		
	4	50	30	3		
	5	50	30	2		
	>5	50	30	1		
Società di persone	1		30	10	100	20
	2		30	8	75	15
	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.

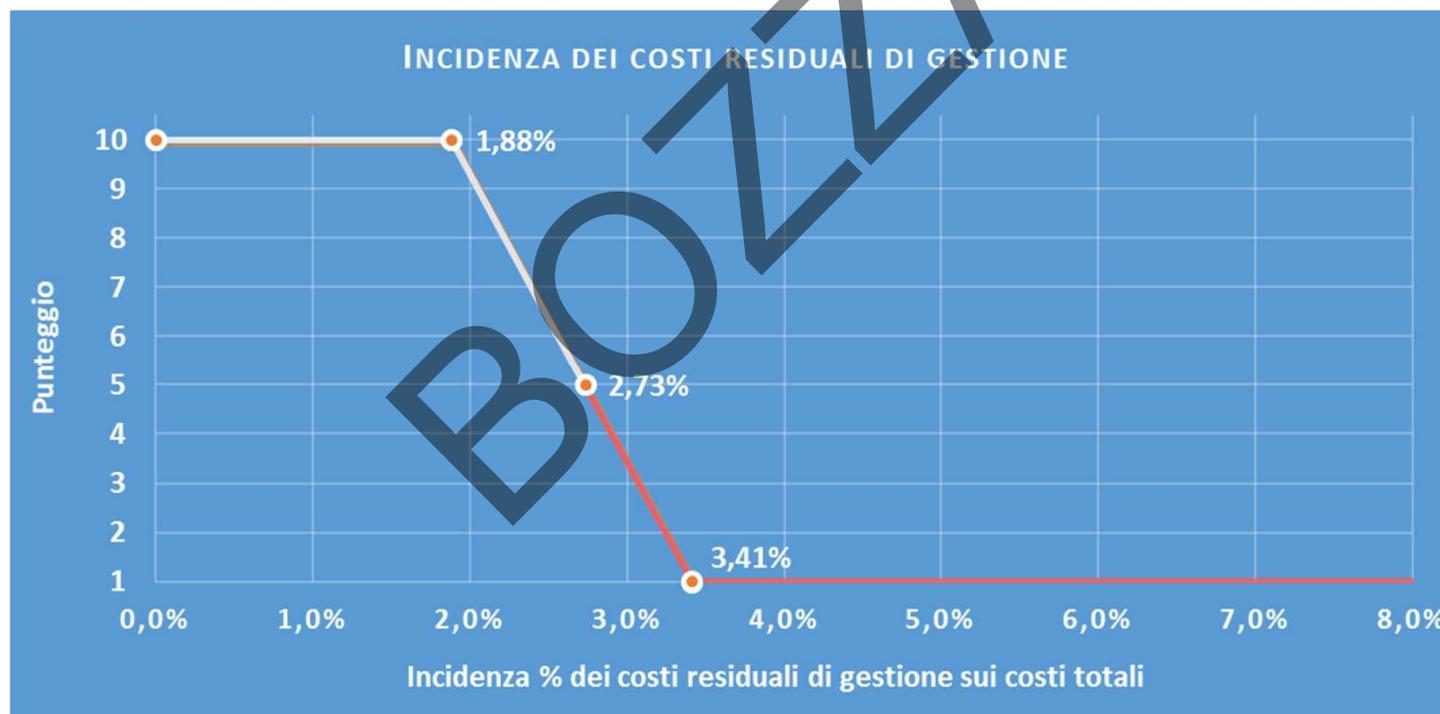


GESTIONE CARATTERISTICA



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.

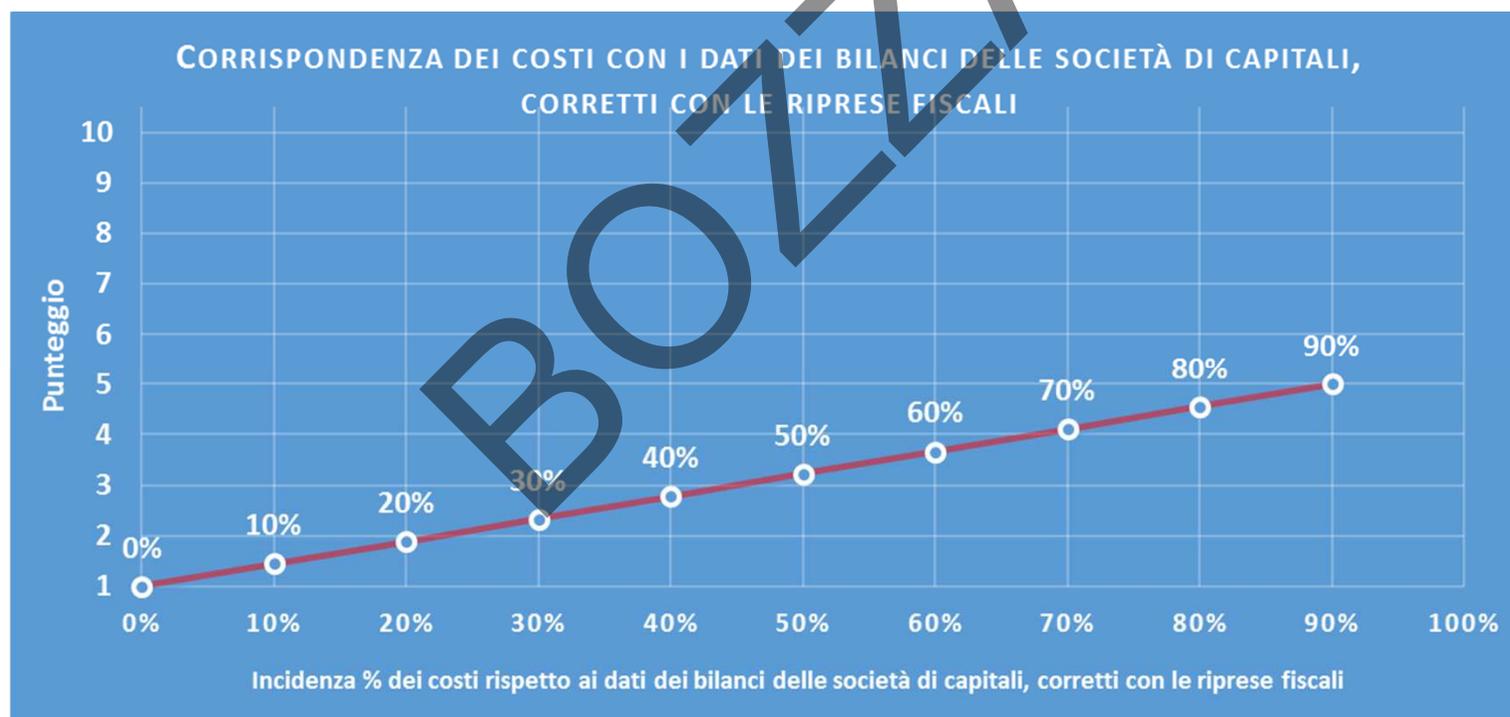


GESTIONE CARATTERISTICA



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.

BOZZA

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 delle rimanenze finali con il modello IRAP

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

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

BOZZA

* *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.



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.

REDDITIVITÀ

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

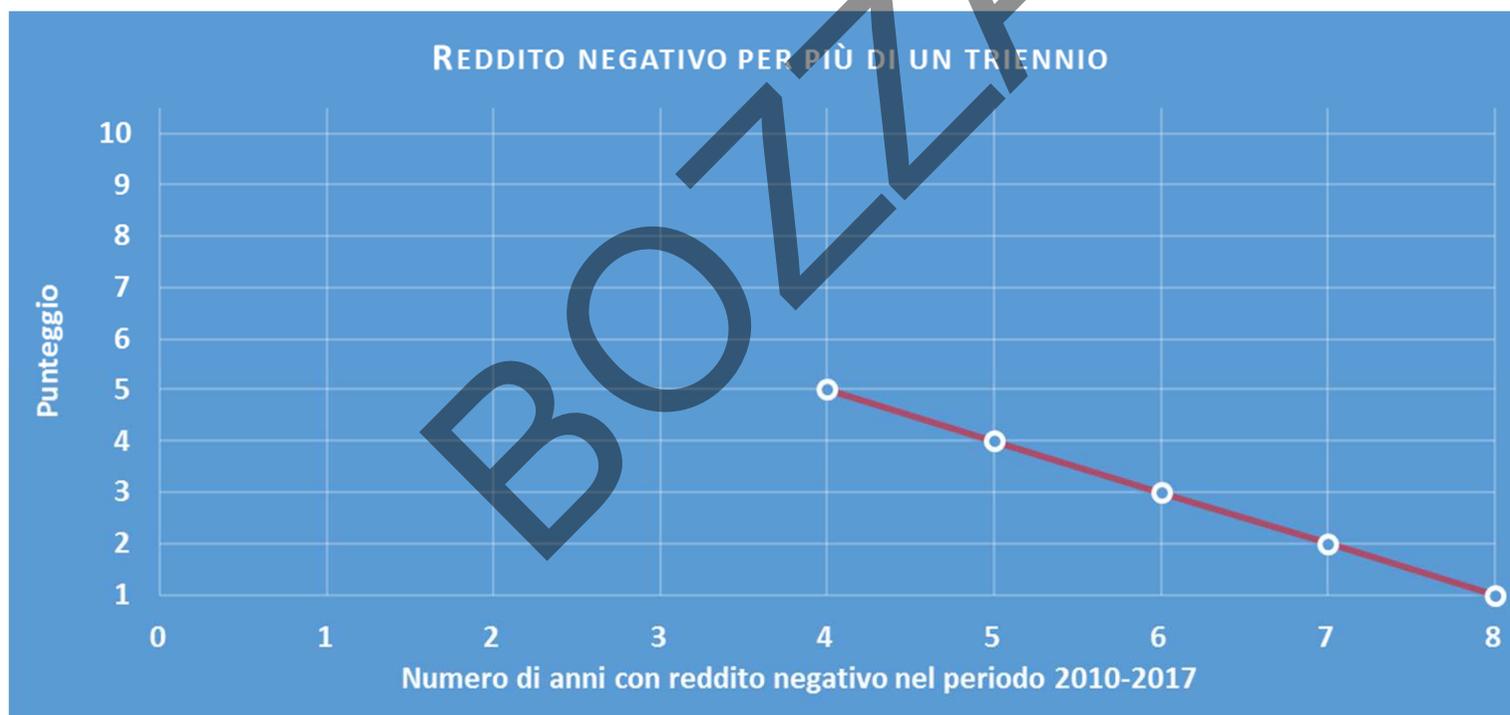
BOZZA

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

BOWZA

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

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

BOZZA

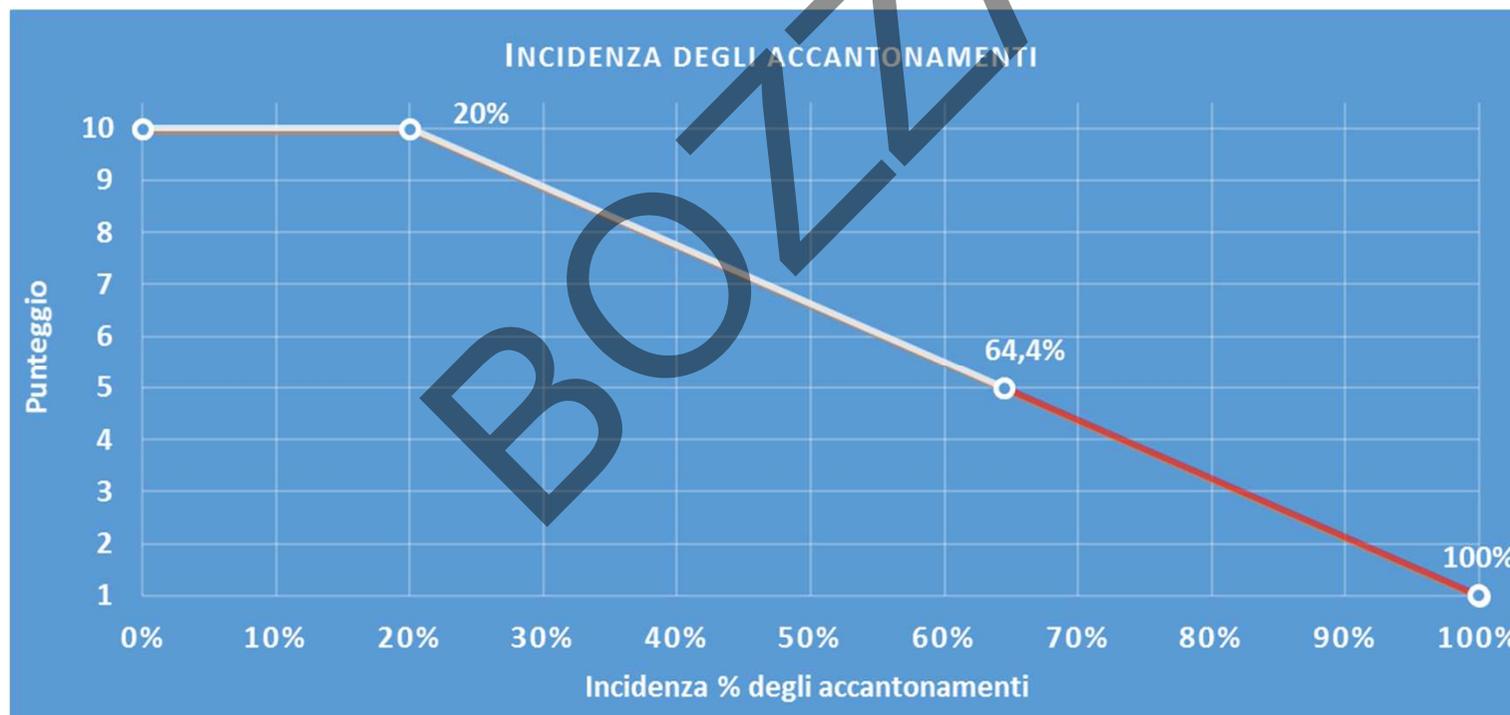
* Indicatore utilizzato fino al p.i. 2017.

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.

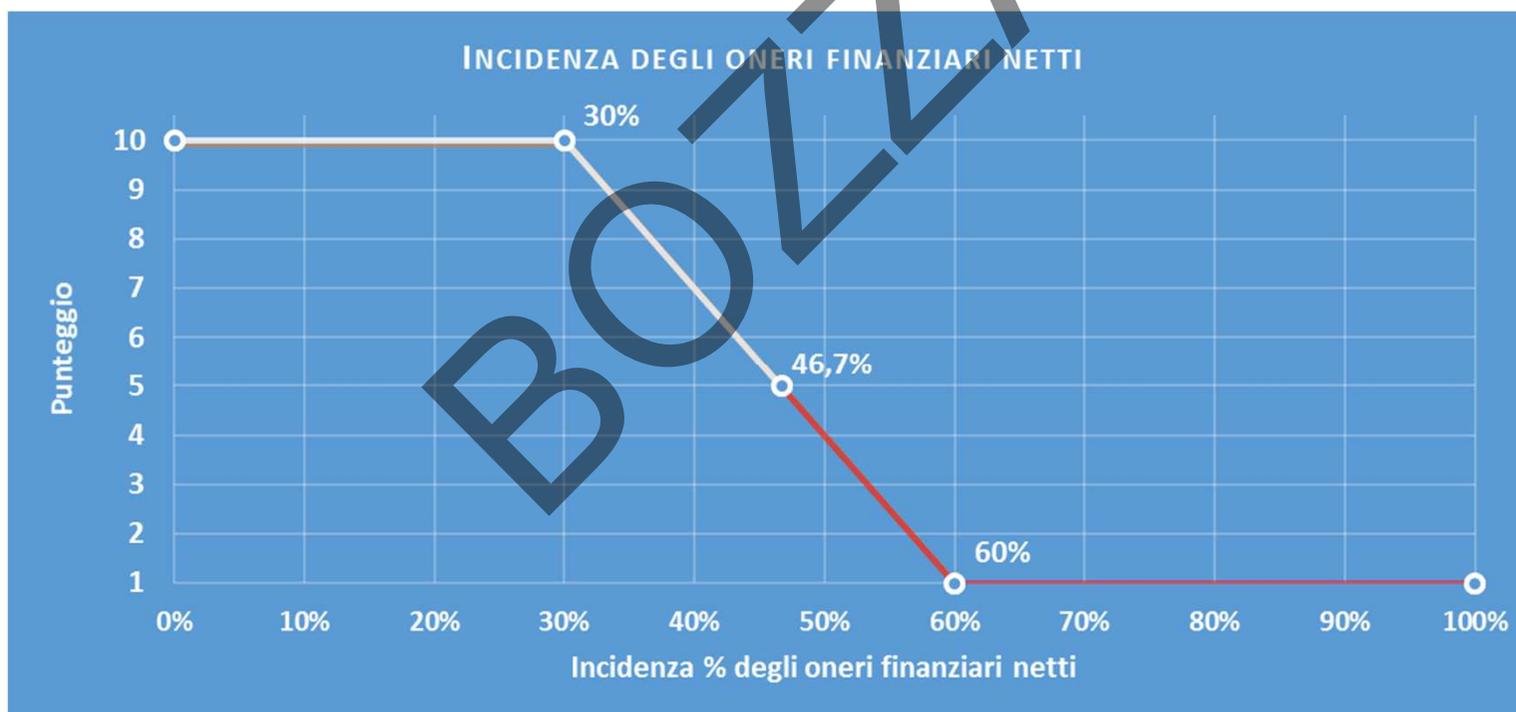


GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA



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.

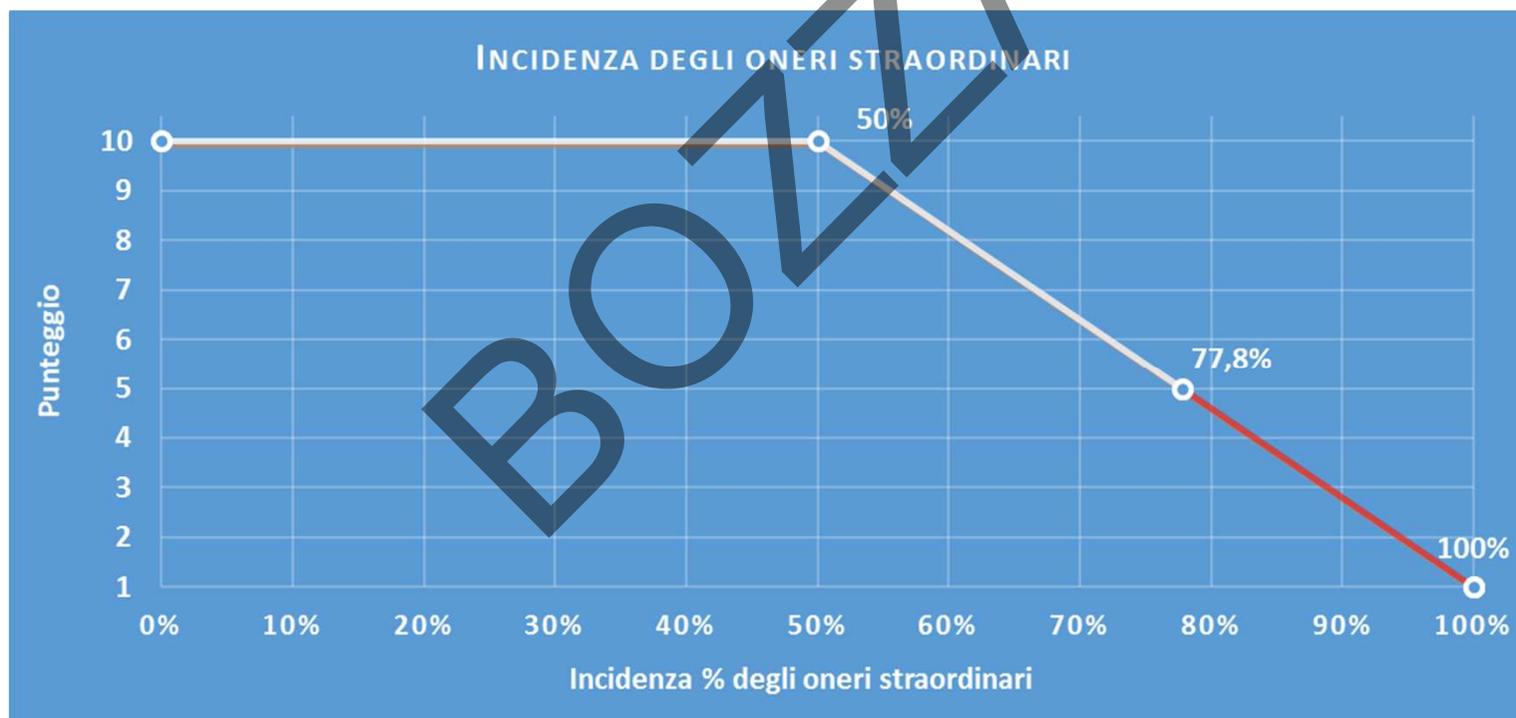


GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA



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 di vendita: Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Articoli di ferramenta, colori e vernici >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Carburanti e lubrificanti per macchine agricole >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Concimi, fertilizzanti etc. > 50% e Tipologia di vendita: Ingrosso > 50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Sementi, piante e fiori >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Mangimi >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Arredamento da giardino (compreso vasi e terreno) >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Riparazione e assistenza post vendita > 50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Noleggio di macchine e attrezzature >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Installazione e messa in opera di impianti >50% dei ricavi
- ✓ Prodotti venduti e servizi offerti: Altri servizi >50% dei ricavi

INDICATORI SPECIFICI

- Costo del carburante per chilometro
- Numero di cabine verniciatura per addetto

BOZZA

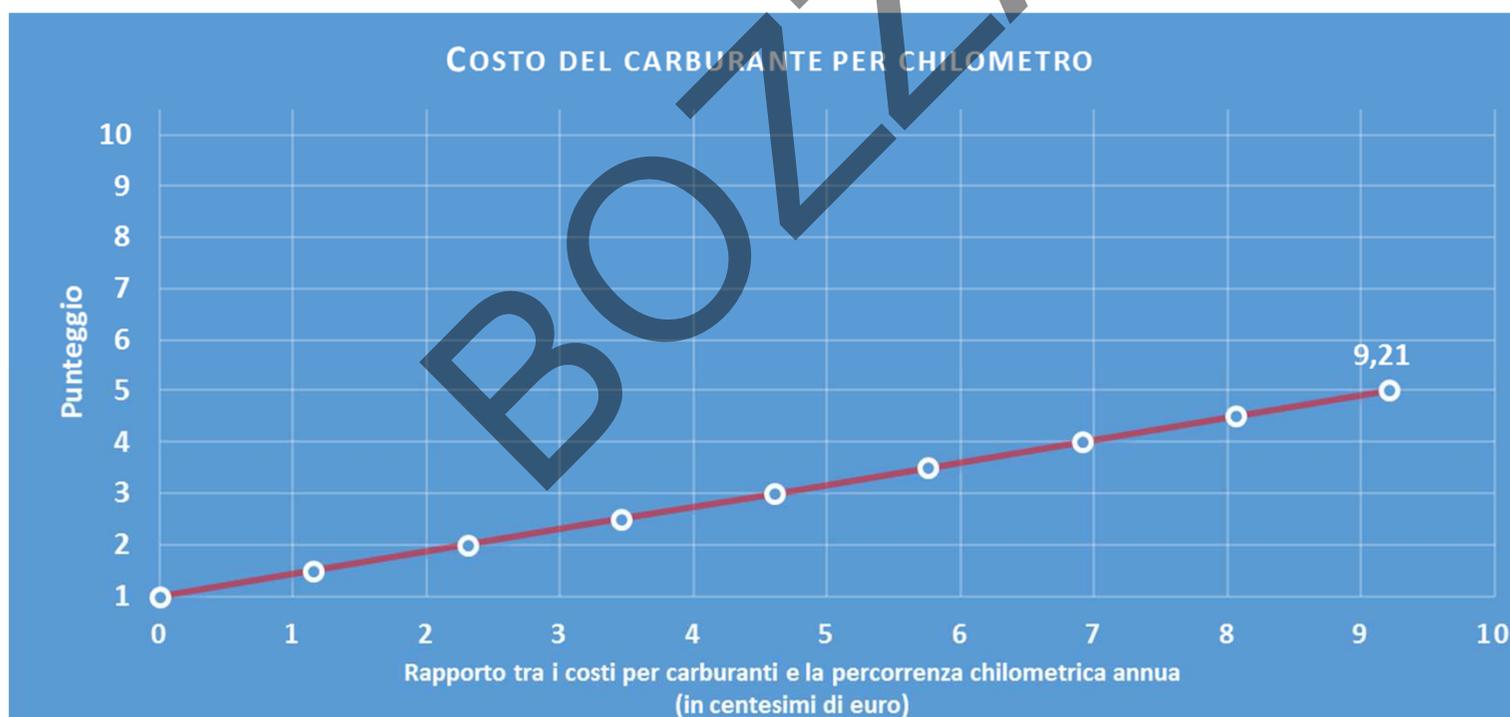
INDICATORI SPECIFICI



COSTO DEL CARBURANTE PER CHILOMETRO

L'indicatore misura la plausibilità tra il costo del carburante dichiarato e il numero di chilometri percorsi.

Le soglie di riferimento sono state differenziate per tipologia di carburante utilizzato.



Nota: i dati sono riferiti al MoB 1, veicoli a gasolio.

INDICATORI SPECIFICI



NUMERO DI CABINE VERNICIATURA PER ADDETTO

Se il rapporto è superiore a 1, l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.

BOZZA

COME MIGLIORARE
IL PUNTEGGIO DI AFFIDABILITÀ?

BOZZA

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 (premieria) desiderato

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

